

# **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**

---

Podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení §10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

**pro územní samosprávný celek**

**obec Němčice**

**za období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022**

**I. VŠEOBECNÉ INFORMACE**

|                                                   |                                                        |
|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| Název právnické osoby                             | Obec Němčice                                           |
| IČ                                                | 002 79 277                                             |
| Právní forma                                      | Územně samosprávný celek – dále ÚSC, organizace        |
| Sídlo                                             | 561 18 Němčice čp. 107                                 |
| Určení zprávy                                     | Zastupitelstvo obce, zveřejnění, přezkoumávající orgán |
| Orgán územního celku oprávněný jednat jeho jménem | Ing. Josef Racek, starosta                             |

**Auditor:**

**Ing. Ludmila Talířová, číslo dekretu 1316**  
Bydliště Bratří Čapků 15, 568 02 Svitavy

**Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku - nebyly**

**Vymezení pravomocí auditora k provedení přezkoumání hospodaření ÚSC:**

Auditor provedl přezkoumání hospodaření územního celku obec Němčice v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

**Místo přezkoumání:** obecní úřad Němčice, bydliště auditora (přípravné a analytické práce)

**Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:**

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo/la ve dnech 9. – 16. 11. 2022
- Závěrečné přezkoumání proběhlo ve dnech 3. - 16. 2. 2023

**Zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření ÚSC auditorem**

9. 11. 2022 – První úkon - projednání přípravy a požadavků na přezkum a harmonogram účetní závěrky

16. 2. 2023 – Poslední úkon - zpracování požadovaných doplňujících informací ze strany ÚSC do zprávy o přezkumu

**II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení §2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle §17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti organizace,

- d. peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více organizacemi anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- e. finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f. hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g. vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví organizace,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž organizace hospodaří,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů
- a) přezkoumávaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku ÚSC
- h) účetnictví vedené územním celkem
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

### III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení §3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. Této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v **příloze A**, která je nedílnou součástí této zprávy.

### IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán obce Němčice.

Naši úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na územním celku nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsme splnili požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQC 1.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona č. 420/2004 Sb. Podle těchto předpisů jsme povinni naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

### V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku a vyjádření závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních

informací. Tyto postupy se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení oblastí, v nichž je u předmětu přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto oblastí auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku Obce Němčice. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku je uvedeno v samostatné **příloze C**, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

## VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

### A. VYJÁDRĚNÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření obce Němčice jsem nezjistila žádnou skutečnost, která by mně vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření v období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022 není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

### B. VYJÁDRĚNÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abych ve zprávě uvedla závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedla, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření územně samosprávného celku Obce Němčice jako celku.

**Při přezkoumání hospodaření územně samosprávního celku Obec Němčice za období roku 2022 nebyly zjištěny žádné nedostatky.**

### C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, nebyly zjištěny skutečnosti, které by bylo možné označit jako případná rizika, která lze dovodit ze zjištění podle odstavce 2 písm. b) a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti,

### D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU OBCE NĚMČICE A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU OBCE NĚMČICE

| Algoritmus pro výpočet ukazatelů podle ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. |                                            |              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------|
| I. podíl pohledávek na rozpočtu v %                                                            |                                            | hodnoty v %  |
| (A*100)/B                                                                                      |                                            | 4,80 %       |
| A. Vymezení pohledávek                                                                         |                                            | hodnoty v Kč |
| Položka z výkazu rozvahy                                                                       |                                            |              |
| A/IV                                                                                           | Dlouhodobé pohledávky celkem               | 0,00         |
|                                                                                                | z toho část splatná v násl. účetním období | 0,00         |
| B/II                                                                                           | Krátkodobé pohledávky - položky            | 1 654 645,75 |
| B. Vymezení rozpočtu                                                                           |                                            |              |

Ing. Ludmila Talířová

Osvědčení Komory auditorů ČR číslo 1316

|                                                                           |                                                |                     |
|---------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|---------------------|
|                                                                           | Položka z výkazu FIN 2-12 (4200)               | 26 012 441,58       |
|                                                                           | Zisk po zdanění                                | 8 462 778,06        |
|                                                                           | Příjmy celkem po konsolidaci + zisk po zdanění | 34 475 219,64       |
| <b>II. podíl závazků na rozpočtu v %</b>                                  |                                                | <b>hodnoty v %</b>  |
|                                                                           | (C*100)/B                                      | 3,43 %              |
| <b>C. Vymezení závazků</b>                                                |                                                | <b>hodnoty v Kč</b> |
| Položka z výkazu rozvaha                                                  |                                                |                     |
| D III                                                                     | Dlouhodobé závazky celkem                      | 5 140 745,00        |
|                                                                           | z toho část splatná v násled. účetním období   | 464 880,00          |
| D IV                                                                      | Krátkodobé závazky - položky                   | 34 475 219,64       |
| <b>III. Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku</b>                 |                                                | <b>4,306 %</b>      |
| <b>D. Vymezení zastaveného majetku</b>                                    |                                                |                     |
| Zastavený movitý a nemovitý majetek dle inventurních soupisů              |                                                | 7 800 000,00        |
| <b>E. Vymezení celkového majetku</b>                                      |                                                |                     |
| Rozvaha - část A. - Stálá aktiva BRUTTO (rozvaha č. položky A sloupec 1). |                                                | 181 234 153,09      |

**Komentář k výpočtům**

Hodnota dlouhodobých závazků je ve výši splátek dlouhodobého úvěru na financování stavby bytových jednotek - KODUS Němčice v celkové výši 5.113.100,- Kč a kauci na dlouhodobý nájem bytu 27.645,- Kč, splatná část v následujícím období se týká splátek úvěrů v roce 2022.

Se stavbou bytových jednotek - KODUS Němčice souvisí zastavený majetek této stavby, který byl podmínkou poskytnutí dotace MMR.

**E. VYJÁDRĚNÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K POMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST**

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

| <b>výpočet</b>                                                                                                          | <b>31. 12. 2022</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| průměr kons. rozp. příjmů 2019 - 2022 vymezených dle § 17 odst. 5 zák. č. 23/2017 Sb.                                   | 25 152 879,46       |
| dluh vymezený dle § 17 odst. 5 zákona č. 23/2017 Sb. ad b) z přijatých úvěrů, zápůjček a návratných finančních výpomocí | 5 140 745,00        |
| poměr dluhu a průměru příjmů                                                                                            | <b>20,44%</b>       |

**VII. Závěr**

**Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky 2019-2022**

## VIII. DALŠÍ INFORMACE

### Stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 16. února 2023

**Ing. Ludmila Talířová, číslo dekretu 1316**  
Bydliště Bratří Čapků 15, 568 02 Svitavy



---

Podpis

Zpráva byla projednána s účetní Obce Němčice paní Olgou Sajnerovou dne ...*17.2.2023*...

Zprávu převzal starosta Obce Němčice ing. Josef Racek dne ...*17.2.2023*...

Stanovisko starosty obce Němčice dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

K návrhu zprávy auditora nebyly vzneseny námitky, se závěry zprávy byl vysloven souhlas bez dalších připomínek

**Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:**

|           |                                                                                                                                                                                                  |
|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Příloha A | Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil                                                                                                           |
| Příloha B | Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí <sup>1</sup> |
| Příloha C | Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření                                                                                                                  |

**Příloha A****Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil:**

Při provádění přezkoumání hospodaření posoudil auditor soulad hospodaření s následujícími právními předpisy, popř. s jejich vybranými ustanoveními zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí,

- vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - vyhláškou č. 402/2022 Sb., o rozpočtové skladbě,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
  - vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
  - vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
  - vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
  - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
  - zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní),
- zákonem č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv),
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků ve znění pozdějších změn a předpisů



## Příloha B

**Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí, je uveden v následující příloze C této zprávy.**

- **Nebyly zjištěny chyby a nedostatky podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.**

Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání v průběhu roku 2022 a popsány ve sdělení z 16. 11. 2022 byly územním samosprávným celkem k 31. 12. 2022 odstraněny.

## Příloha C

### Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Dokumenty související s kontrolou dodržováním zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech, zákona č. 128/2000 Sb. o obcích:

- Zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva v roce 2022
- Rozpočet na rok 2021, jeho projednání ve finančním výboru, zveřejnění na úřední desce, návaznost na rozpočtový výhled, závazné ukazatele a schválení zastupitelstvem
- Rozpočtová opatření v roce 2022, projednání ve finančním výboru a schválení zastupitelstvem
- Závěrečný účet za rok 2021 a jeho schválení včetně účetní závěrky ÚSC a příspěvkových organizací, zveřejnění na úřední desce
- Aktualizované a platné vnitřní směrnice a předpisy za rok 2022
- Inventurní soupisy majetku a závazků, ostatních pasív a podrozvahových účtů

Další dokumenty související s ověřením vedením účetnictví, stanovených např. zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, prováděcími právními předpisy (dále jen ČÚS), vyhl. č. 410/2009 Sb., vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě atd. Vybrané doklady byly kontrolovány z hlediska:

- zaúčtování v souladu se zákonem o účetnictví (náležitosti dokladů), zaúčtování v souladu s účetními předpisy a použití položek rozpočtové skladby, návaznost na období předchozího roku (bilanční kontinuita), možné záměny technického zhodnocení s opravami či udržováním
- dodržení pravidel finanční kontroly, stanovených vnitřní směrnici v bodě 16 pro finanční kontrolu a č. 17 k rozpočtovým pravidlům, tj. schválení v rámci rozpočtu nebo rozpočtovým opatřením a neuskutečnění výdaje před jeho zahrnutím do rozpočtu v souladu se schválenými rozpočtovými pravidly a dodržení Pokynů pro zadávání veřejných zakázek

Ke kontrole byly předloženy:

- výkazy pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC Fin 2 – 12 M, rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha ÚSC k 30. 9. 2022 a účetní závěrka k 31. 12. 2022 a jejich návaznost na související obratovou předvahu
- Veškeré dokumenty týkající se přijatých transferů roku 2022 či roku 2022 přecházejících
- Dokumenty týkající se pořízení, evidence a vyřazení dlouhodobého majetku včetně drobného či nedokončeného
- Veškerá evidence podrozvahových účtů (např. majetku svěřeného příspěvkovým organizacím, podmíněných pohledávek a závazků apod.)
- Doložení inventarizačních prací – plán inventur, usnesení ke jmenování DIK, inv. zpráva s rekapitulací a inventarizační soupisy
- Výpis z evidence zveřejnění na úřední desce (rozpočet, závěrečný účet aj.)
- Výpisy z listu vlastnictví
- Smlouvy o přijatém úvěru Komerční banky z předchozích let v návaznosti na čerpání v roce 2022 položky 8124 a Žádost o provedení mimořádné splátky úvěru v roce 2022
- Mzdová evidence za měsíc vybraných zastupitelů za listopad a prosinec 2022

Předmětem kontroly následujících vybraných dokladů bylo začlenění položek do rozpočtu popř. rozpočtových úprav, využití směrnice k vnitřní kontrole a veřejných zakázek, zaúčtování v souladu s účetními předpisy a



položkami rozpočtové skladby. Účetní doklady byly ke kontrole vybrány z deníku, hlediskem výběru byla významnost položek ve vztahu k rozpočtu, účel vybraných účtů a rozpočtových položek, částka dokladu nebo text dokladů. Výběr byl proveden ze sestavy deníku účetních případů za období 1. 1. – 31. 12. 2022, převedeného do excelové podoby, Vybrané doklady jsou uvedeny v následujícím soupise podle jednotlivých okruhů:

#### dotace přijaté:

- dotace MMR na opravu komunikace Zhoř
- dotace MMR na opravu komunikace z sportovního areálu
- dotace Pardubického kraje na volny komunální, senátní a prezidentské
- neinvestiční dotace na opravu márnice z programu POV
- vyúčtování dotace na zateplení kulturního domu

Všechny související podklady byly doloženy – rozhodnutí, způsob zaúčtování a vyúčtování, pokud bylo vyžadováno před 31. 12. 2022,

**Závěr - nedostatky zjištěny ze strany poskytovatele dotace ani auditora s výjimkou záměny účtů přijatých a poskytnutých transferů nebyly, bylo doloženo, že výdaje nebyly uskutečněny před schválením rozpočtových změn**

#### dotace obcí poskytnuté

- poskytnutá dotace divadelníci 10 tis. Kč
- poskytnutá dotace Kulturně sportovní strana Člupek 10 tis. Kč
- přeposlaná dotace OPVVV školy 17.833,- Kč

V případě poskytnutých dotací byly tyto dotace porovnány s přehledem příjemců individuální dotace a deníkem. Porušení časové posloupnosti výplaty dotace před jejím schválením nebylo zjištěno.

#### dlouhodobý majetek a možná záměna technického zhodnocení s opravou včetně naplnění Pokynů pro zadávání veřejných zakázek

Ověření opodstatněnosti evidovaného nedokončeného dlouhodobého majetku na účtu 042 – bez zjištění

Doložení zásad hospodárnosti v souladu se zákonem o obcích, rozpočtovými pravidly a účetními předpisy u staveb:

- doklad DF 69 energetický management KD
- doklad DF 99 zábor půdního fondu
- doklad DF 380 studie sportovní areál u ZŠ
- doklad DF 375 pořízení sanitárních kontejnerů
- doklad DF 197, 219 a 421 sportovní areál Zhoř

Doložení zásad hospodárnosti v souladu se zákonem o obcích, rozpočtovými pravidly a účetními předpisy u samostatných věcí movitých:

- doklad 1204 podklady k vyřazenému auto Fabie včetně účtování
- doklad 1205, VF VS 14/2022 prodej cepáku – příkopový mulčovač
- doklad 1205 pořízení osobního automobilu OPEL
- doklad DF 374, 429, 444 a 428 pořízení kamerového systému
- doklad 1210 prodej traktorového nosiče
- doklad 1210 nákup mulčovače



Ověření možné záměny technického zhodnocení a oprav

Ověřeny byly následující doklady z hlediska doložení provedených prací, souvisejícího účtování a dodržení postupu podle Pokynů pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu

- DF 373 k výměně kabelů VO a rozhlas Dolní Němčice
- DF 498 Oprava střechy márnice

**Závěr - nedostatky zjištěny nebyly**

pozemky

K ověření byly vybrány prodeje pozemků č. p. 138, 184, 10529, 573, 1706 a 740/3 pro ověření dodržení § 39/1 zveřejnění záměru, datum rozhodnutí zastupitelstva, smlouvy a data nabytí právních účinků podle Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí

**Závěr - nedostatky zjištěny nebyly**

mzdová evidence

- k ověření vybrány doklady vztahující se ke mzdám, pojistnému a daním včetně vybraného vzorku neuvolněných zastupitelů za měsíce říjen a listopad 2022, účtování odpovídalo doložené mzdové evidenci

**Závěr - nedostatky zjištěny nebyly**

ostatní zúčtovací vztahy

- podklady k tvorbě opravných položek a jejich výpočet dokladu č. 1212
- nájemní smlouvy dokladu 236 a 212
- doložení vyúčtování dohadných položek pasivních k 31. 12. 2022
- předčasné splacení úvěru na základě Žádosti o provedení mimořádné splátky úvěru
- čerpání úvěru v návaznosti na podmínky smlouvy o poskytnutí úvěru

**Závěr - nedostatky zjištěny nebyly**

---

Svitavy dne 16. února 2023



