

pNázev právnické osoby	Obec Němčice
ICO	00279277
Právní forma	Uzemně samosprávný celek, obec
Sídlo	561 18 Němčice čp. 107
Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech	23. – 29. 10. 2025 dílčí ověření včetně zprávy 11. – 18. 3. 2026 závěrečné ověření

Obec Němčice, zastoupená starostou Josefem Rackem, jako orgánem oprávněným, vystupovat jménem obce, potvrzuje na základě osobního projednání tímto souhlas se zprávou nezávislého auditora k přezkoumání hospodaření období roku 2024, ke kterému byly auditorem odevzdány tyto dokumenty:

Předané dokumenty:

- 1) Zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření roku 2025 z 18. 3. 2026
- 2) Zpráva o skutečnostech zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření svazku za období leden až září 2025 z 1. 11. 2025
- 3) Prohlášení vedení ÚSC v souvislosti s přezkoumáním hospodaření roku 2024

Svitavy dne 18. března 2026



Podpis auditora

OBEC NĚMČICE

Němčice 107

IC: 00279277

DIČ: CZ00279277 (III)

Podpis statutárního orgánu

ING. LUDMILA TALÍŘOVÁ,
OSVĚDČENÍ KOMORY AUDITORŮ ČR Č. 1316

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. 2025 do 31. 12. 2025

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 Taliřová, číslo dekretu 1316
Bydliště Bratří Čapků 15, 568 02 Svitavy

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku - nebyly

Vymezení pravomoci 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 23. - 29. 10. 2025
- Závěrečné přezkoumání proběhlo ve dnech 11. - 18. 3. 2026

Zahálení a ukončení přezkoumání hospodaření ÚSC auditorem

23. 10. 2025 – První úkon - projednání přípravy a požadavků na přezkum a harmonogram účetní závěrky, seznam požadavků a vyžádání podkladů

18. 3. 2026 – Poslední úkon - vyhodnocení ukazatelů a 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:

- a. plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b. finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c. 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 právnickými nebo fyzickými osobami,

Ing. Ludmila Taliřová
Osvědčení Komory auditorů ČR číslo 1316

- 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) přezkoumaných 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.

Naší úlohou je, na základě provedení 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 minou provedeného přezkoumání hospodaření obce Němčice jsem nezjistila žádnou skutečnost, která by mně vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření v období od 1. 1. 2025 do 31. 12. 2025 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 samosprávného celku obce Němčice za období roku 2025 byly zjištěny nedostatky, který nemají závažnost nedostatků dle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.,

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 %
	$(A \cdot 100) / B$	7,38 %
A. Vymezení pohledávek		hodnoty v Kč
Položka z výkazu rozvahy		
A/IV	Dlouhodobé pohledávky celkem	35 455,00
	z toho část splatná v násl. účetním období	0,00
B/II	Krátkodobé pohledávky – vybrané položky	2 508 279,59

Ing. Ludmila Taliřová

Osvědčení Komory auditorů ČR číslo 1316

B. Vymezení rozpočtu		
	Položka z výkazu FIN 2-12 (4200)	43 046 773,01
	Zisk po zdanění	5 924 571,54
	Příjmy celkem po konsolidaci + zisk po zdanění	48 971 444,55
II. podíl závazků na rozpočtu v %		hodnoty v %
	(C*100)/B	12,30 %
C. Vymezení závazků		hodnoty v Kč
Položka z výkazu rozvaha		
D III	Dlouhodobé závazky celkem	22 965 597,38
	z toho část splatná v násl. účetním období	3 123 780,00
D IV	Krátkodobé závazky – vybrané položky	4 383 869,43
III. Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		3,05 %
D. Vymezení zastaveného majetku		
Zastavený movitý a nemovitý majetek dle inventurních soupisů		7 800 000,00
E. Vymezení celkového majetku		
Rozvaha - část A. - Stálá aktiva BRUTTO (rozvaha č. položky A sloupec 1).		255 832 943,33

Komentář k výpočtům

Hodnota dlouhodobých závazků je ve výši splátek dlouhodobých úvěrů na financování stavby bytových jednotek - KODUS Němčice 9.575,440 Kč, chodník Němčice II/358 3.718.46,00 Kč, úvěr na vybudování kapacit dětských skupin 9 646 888,38 a dále kaucí na dlouhodobý nájem bytu 24.809,- Kč, splatná část v následujícím období se týká splátek úvěrů v roce 2025.

Se stavbou bytových jednotek - KODUS Němčice souvisí zastavený majetek této stavby, který byl podmínkou poskytnutí dotace MMR, pro další dva úvěry zástava sjednána nebyla.

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 nepřekročí 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročí průměr jeho příjmů.

výpočet	31. 12. 2025
průměr kons. rozp. příjmů 2022 - 2025 vymezených dle § 17 odst. 5 zák. č. 23/2017 Sb.	36 768 969,59
dluh vymezený dle § 17 odst. 5 zákona č. 23/2017 Sb. ad b) z přijatých úvěrů, zápůjček a návratných finančních výpomocí k 31. 12. 2025	22 940 788,38
poměr dluhu a průměru příjmů	62,39%

Závěr

Dluh územního celku překročil 60 % průměru jeho příjmů za čtyři rozpočtové roky 2022-2025

Dle § 17 odst. 2 zákona č. 23/2017 Sb. Zákon o pravidlech rozpočtové odpovědnosti je ÚSC povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Vzhledem k tomu, že poměr dluhu a průměru příjmů v roce 2025 činil 62,39 %, byla odvozená minimální 5%ní povinnost snížení dluhu do 31. 12. 2026 ve výši 43.970,33 Kč. Vzhledem k tomu, že předpokládaná roční splátka úvěrů v roce 2026 činí 3.123.790,- Kč, existuje předpoklad naplnění 5% rozdílu. Právo obce zvýšit svůj dluh (čerpat další úvěr apod.) není dotčeno.

VII. Závěr

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky 2022 – 2025

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 20. března 2026

Ing. Ludmila Taliřová, číslo dekretu 1316
Bydliště Bratři Čapků 15, 568 02 Svitavy



Podpis

Zpráva byla projednána s účetní Obce Němčice paní Olgou Sajnerovou dne 21. 3. 2026

Zprávu převzal starosta Obce Němčice ing. Josef Racek dne 21. 3. 2026

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

OBEC NĚMČICE
Němčice 107
IČ: 00279277
DIČ: CZ00279277 III

Podpis starosty obce Němčice

Ing. Ludmila Taliřová
Osvědčení Komory auditorů ČR číslo 1316

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 ¹
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. c) zákona č. 420/2004 Sb., označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí, je uveden v následující příloze C této zprávy.

Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání v průběhu roku 2025 a popsány ve sdělení z 7.11.2025 byly územním celkem k 31. 12. 2025 odstraněny.

Zjištěné nedostatky spočívají v nesprávnosti vedení účetnictví dle § 10 odst. 3 písm. c), bod 2, nemají však charakter významných (materiálních) chyb a nedostatků, jednalo se o:

- nesoulad použité položky 5137 Drobný dlouhodobý majetek pro nákup vybavení kulturního domu ve výši 589.236,36 Kč se souvisejícím účtem 022 Dlouhodobý hmotný majetek
- zařazení technického zhodnocení okna Lodreko ve výši 198.469,- Kč k 8. 9.2025, na kartě uvedeno 29. 8. 2024, odpis proveden až v roce 2025, *odpisy byly účtovány až února 2026*

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:

- Záписы a usnesení z jednání zastupitelstva v roce 2025
- Rozpočet na rok 2025, jeho projednání ve finančním výboru, zveřejnění na úřední desce, návaznost na rozpočtový výhled, závazné ukazatele a schválení zastupitelstvem
- Rozpočtová opatření v roce 2025, projednání ve finančním výboru a schválení zastupitelstvem
- Závěrečný účet za rok 2024 a jeho schválení včetně účetní závěrky ÚSC a příspěvkových organizací, zveřejnění na úřední desce
- Aktualizované a platné vnitřní směrnice a předpisy za rok 2025
- 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. 402/2022 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. 2025 a účetní závěrka k 31. 12. 2025 a jejich návaznost na související obratovou převahu
- Veškeré dokumenty týkající se přijatých transferů roku 2025 či roku 2025 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.)

Ing. Ludmila Tálířová

Osvědčení Komory auditorů ČR číslo 1316

- Výpisy z listu vlastnictví
- Smlouvy o přijatém úvěru Komerční banky z předchozích let v návaznosti na čerpání v roce 2025 položky 8124
- Mzdová evidence za říjen až prosinec 2025

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

Zpracování rozpočtu podle § 12 odst. 1)

Návrh rozpočtu 2025 byl vyvěšen 25. 11. až 11. 12. 2024 s jeho schválením zastupitelstvem dne 11. 12. 2025. Schválený rozpočet 2025 byl vyvěšen 14. 12. 2023 s předpokládaným sejmutím 11. 12. 2025, lhůta zveřejnění do 30 dnů od jeho schválení byla dodržena.

Součástí usnesení bylo schválení závazných ukazatelů pro obec dle jednotlivých paragrafů na straně výdajů, dodržení rozpočtu v rámci příspěvku pro organizační složku obce SDH a příspěvkovou organizaci.

Závěr – bez zjištěných nedostatků

Střednědobý výhled rozpočtu podle § 3 odst. 1

Návrh rozpočtu 2025 vycházel ze střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2025 – 2028 schváleného usn. č. 110/2023 dne 14. 12. 2023, který uvádí kapitálové výdaje pouze ve výši rozpočtových příjmů bez předpokládaných dotací, které nebyly k datu schválení známy a s uvedením výše splátek úvěrů podle uzavřených smluv k datu jeho schválení.

Nový střednědobý výhled obce Němčice 2024 – 2028, schválený usn. č. 11/2023 dne 14. 12. 2023, který uváděl kapitálové výdaje ve výši rozpočtových příjmů bez předpokládaných dotací, které nebyly k datu schválení známy a s uvedením výše splátek úvěrů podle uzavřených smluv.

Nově přijatý úvěr 18 mil. Kč, byl schválen zastupitelstvem 28. 5. 2025, by měl být splacen z očekávané dotace na dětskou skupinu, takže by se promítlo do střednědobého výhledu v případě, pokud by nestačila dotace na dětskou skupinu na jeho úhradu.

Závěr – bez zjištěných nedostatků

Provádění změn schváleného rozpočtu podle § 16 odst. 2

V roce 2025 bylo provedeno celkem sedm rozpočtových změn, opatření jsou zveřejněna na webových stránkách obce stejně jako rozpočet včetně data vyvěšení do 30 dnů od jejich a sejmutí do předpokládaného schválení rozpočtu na následující rozpočtový rok dle § 11 odst. 4,

V rámci zveřejněných údajů k rozpočtovému opatření byly uvedeny důvody jeho provedení. Ověřením výdajů podle výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu byla kontrolována skutečnost, zda výdaj nebyl překročen před přijetím rozpočtového opatření.

RO č. 1 z 24. 2. 2025 – důvodem schválení na mimořádné schůzi zastupitelstva byla především dotace na předškolní zařízení 25,5 mil. Kč a související investiční výdaj, navýšené výdaje na opravy silnic a pozemních komunikací s nákupem DM, financovaných z prostředků minulých let

RO č. 2 z 23. 4. 2025 – nejvyšší položkou bylo navýšení výdaje na opravy komunikací financované z vlastních prostředků a navýšení přeposlaného příspěvku základní a mateřské škole

RO č. 3 z 28. 5. 2025 – přesun výdaje na opravu komunikací na stavby – veřejné osvětlení financované z vlastních prostředků

RO č. 4 z 25. 6. 2025 – navýšení výdajů na investice v pohřebnictví, pořízení dlouhodobého majetku na opravu střechy úřadu, financované z vlastních prostředků

Veškerá rozpočtová usnesení byla zveřejněna na úřední desce v souladu s § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb. do 30 dnů od jejich schválení, avšak lhůta sejmutí byla 15 dnů místo předpokládané schválení rozpočtu na další rok. Porovnáním rozpočtového opatření a souvisejícího výdaje nebylo u uvedených položek zjištěno jeho uskutečnění před jeho schválením, u všech bylo doloženo rozhodnutí zastupitelstva

Závěr - nebylo prokázáno porušení závazného ukazatele

Zveřejnění návrhu závěrečného účtu dle § 17 odst. 6

Závěrečný účet 2024 byl schválen na zasedání zastupitelstva dne 25. 6. 2025 usnesením č. 44/2025 s formulací souhlasu s celoročním hospodařením obce za rok 2024 bez výhrad,

Návrh závěrečného účtu 2024 byl ve zkrácené verzi řádně a včas vyvěšen 30. 5. 2025 do 15. 6. 2025, lhůta nejméně 15 dnů před jeho projednáváním byla tedy dodržena. Po jeho schválení byl zveřejněn včetně příloh (účetní závěrky, výkazu Fin, účetní závěrky zřízené příspěvkové organizace, dobrovolných svazků obcí, kde je obec členem a právnické osoby, kde má obec účast) do předpokládaného schválení závěrečného účtu roku 2025.

Zastupitelstvem obce byla účetní závěrka 2024 obce schválena stejně jako závěrečný účet obce 2024 dne 25. 6. 2025, č. usn. 47/2025 pro obec a č. 45/2024 pro zřízenou příspěvkovou organizaci. V usnesení je č. 46/2025 je uvedeno schválení účetní závěrky bez výhrad včetně začleněním hospodářského výsledku, zisku 8.035.092,58 Kč (po zdanění) na účet nerozděleného zisku a ztrát z minulých období.

Stejná povinnost dodržení lhůt pro vyvěšení byla dodržena u všech svazků obcí, kterých je obec členem. Obsah závěrečného účtu ve formě přehledů k vypořádání fondů, dotací odpovídá ustanovení § 17 odst. 2.

Závěr – bez zjištěných nedostatků

Kontrola naplnění § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. k povinnosti zveřejňování

V roce 2025 nebyl uskutečněn žádný prodej pozemku, pouze bylo účtováno o prodeji uskutečněném ještě v roce 2024, přičemž vklad byl proveden až v lednu 2025, účtování odpovídá doloženým podkladům.

Obdobně se roku 2024 týká prodej pozemku čp. 60, u kterého byla zamítnuta žádost na vklad, pozemek je znovu nabízen na úřední desce 14. 7. až 29. 7. 2025, prodej k datu ověření nebyl realizován, nová smlouva byla schválena zastupitelstvem 30. 7. 2025. Nabídka pozemku čp. 1602/4, vyvěšeného na úřední desce 21. 2. až 10. 3. 2025, nebyla k datu ověření realizována.

K dalšímu úbytku majetku podle účetních zápisů v roce 2025 nedošlo.

Závěr – bez zjištěných nedostatků

Dotace přijaté

K datu ověření byla organizací přijata kromě opakujících se dotací na státní správu a volby, jednalo se dotace:

- přeposílané dotace z OP JAK příspěvkové organizací v částce 511.552,34 Kč a 121.763,25 Kč
- investiční dotace MPSV na dětskou skupinu Roubenka ve výši 25 mil. Kč, financované expost, ze které bylo v roce 2025 přijato 13.240.132,28,- Kč, projekt je realizován do 31. 3. 2026, konečná částka k proplacení není k datu ověření známa
- dotace MZ Protipovodňová opatření Pudilka 6.976.755,- Kč na roky 2025 až 2027, v roce 2025 bylo přijato 420 tis. Kč

Dokumentace k uvedeným dotacím a jejich čerpání bylo předmětem ověření, dotace byly zahrnuty v rozpočtových opatřeních, doloženy smlouvami pro kontrolu účtování a naplnění podmínek daných rozhodnutím o dotaci

Všechny dotace kromě státní správy dotace s vyúčtováním a o všech bylo takto účtováno, v případě dotace MMR se jednalo o dotace ex post. Všechny dotace před rokem 2024 byly vyúčtovány a uzavřeny bez nedostatků

Dotace a příspěvky obci poskytnuté

Poskytnuté individuální dotace a dary byly ověřeny u vybraných částek z hlediska dodržení schvalovacího režimu zastupitelstvem a pořadí data schválení a převedení prostředků včetně zaúčtování u následujících příspěvků a darů:

- příspěvek SMS sdružení místních samospráv 7.614,- Kč
- finanční dar Pasička 5 tis. Kč
- Centrum J.J.Pestalozziho, o.p.s., VS 00279277, finanční dar soc. služby Chrudim 5 tis. Kč
- finanční příspěvek obyv. na prořez lípy 7 tis. Kč
- Vyšší odborná škola pedagogická a Střední pedagogi, VS 279277, fin. dar pedag. 5 tis. Kč
- TJ Sokol Němčice, z.s., VS 42025, příspěvek na údržbu sport. areál Němčice 20,7 tis. Kč
- Mikroregion Litomyšlsko, VS 279277, příspěvek mikroregion Litomyšl 25.950,- Kč

Všechny uvedené příspěvky byly účtovány v souladu se smlouvou na účet 572.

Závěr – bez zjištěných nedostatků výjimkou určení jiných položek ve dvou případech bez zjištěných nedostatků

Poskytnuté půjčky

V evidenci zůstává dlouhodobá zápůjčka na účtu 469 Ostatní dlouhodobé pohledávky ve výši 35.455,- Kč pro MAS Litomyšlsko dle Smlouvy o zápůjčce z 27. 6. 2023 a splatností k 31. 7. 2026.

Podle doložené smlouvy, uzavřené podle občanského zákoníku následně po schválení zastupitelstvem, byla

Závěr – bez zjištěných nedostatků k datu závěrečného ověření

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

K ověření byly vybrány všechny doklady týkající se změn hodnot tohoto majetku, v roce 2025 byla zařazena pouze pořízení pasportu veřejného osvětlení a dokončení zhodnocení střechy parket Člupek. Zároveň bylo ověřeno naplnění podmínky zadávání veřejných zakázek u následujících dodávek, hlavním kritériem byla u všech dodávek cena.

Pro doložení zásad hospodárnosti v souladu se zákonem o obcích, rozpočtovými pravidly a účetními předpisy byly vybrány doklady k akcím chodník Člupek směr ke Zhoří DF 481, 482, 547 aj., dále DF 70 digitalizace podzemního kabelu VO a DF 137 projektová dokumentace k ohrožení povodní, ve všech případech bylo doloženo zveřejnění akcí, dodržení rozpočtových pravidel a účtování v souladu s předpisy.

Pro možnost záměny technického zhodnocení a oprav byly vybrány faktury DF 394 odvodnění původního žlabu, DF 391 oprava izolace střecha OÚ, DF 505 oprava komunikace Němčice DF 503 nákup skluzavky a DF 672 k dodávce vodoměrů a výměna oken kulturní dům DF 726 možná záměna byla vyloučena podle textu smlouvy a obsahu souvisejících faktur, účtováno bylo v souladu s předpisy

V roce 2025 nedošlo u dlouhodobého majetku k žádnému vyřazení.

Závěr – bez zjištěných nedostatků k datu závěrečného ověření

V kontrolovaném období obec Němčice dle prohlášení zástupců ÚSC:

- Nehospodařila s majetkem státu
- Neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob
- Nezastavila movitý a nemovitý majetek ani v případě přijatých úvěrů
- Neuzavřela smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení
- Nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace a neuskutečnila majetkové vklady

Svitavy dne 18 března 2026



PŘÍLOHA

(základní)

sestavená k 31.12.2025..... (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa); okamžik sestavení: 19.3.2026

Název účetní jednotky: Obec Němčice

IČ: 00279277

Sídlo: Němčice 107, 56118 Němčice

Právní forma: obec – územně samosprávný celek (veřejnoprávní korporace)

Předmět činnosti: Všeobecné činnosti veřejné správy

A.1. Informace podle § 7 odst. 3 zákona (text)

A.2. Informace podle § 7 odst. 4 zákona (text)

A.3. Informace podle § 7 odst. 5 zákona (text)

Účetní jednotka užívá tyto účetní postupy:

1. Oceňování a vykazování a) Zásoby-pořizovací cena, způsob účtování B

b) Drobný dlouhodobý majetek hmotný - v poř. ceně od 5 - 40 tis. Kč

c) Ocenění pozemků : nabyté pozemky v roce 2025 byly oceněny na základě znaleckých posudků a také dohodou.

d) Majetek bezúplatně předaný

e) Ocenění dlouhodobého majetku - poř. cenou, úroky z dlouhodobých úvěrů jsou provozním nákladem.

f) Změny způsobu oceňování - nenastaly

2. Odepisování majetku - účetní jednotka provádí účetní odpisy, způsob odepisování je rovnoměrný

3. Účtování opravných položek - provádí se k 31.12. daného účetního období

4. Přepočet údajů v cizích měnách na českou - nenastalo

5. Peněžní fondy jsou účtovány rozvahově přes účet 419

6. Ocenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji - nenastalo

7. Účetní jednotka účtuje na účtech časového rozlišení

A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů

Číslo položky	Název položky	P. ú.	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
P.I.	Majetek účetní jednotky			13 905 145,60
1.	Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek	901		0,00
2.	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	902		892 405,24
3.	Vyřazené pohledávky	905		189 046,50
4.	Vyřazené závazky	906		0,00
5.	Ostatní majetek	909		12 823 693,86
P.II.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů a krátkodobé podmíněné závazky z transferů			0,00
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	911		0,00
2.	Krátkodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	912		0,00
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	913		0,00
4.	Krátkodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	914		0,00
5.	Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů	915		0,00
6.	Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů	916		0,00
P.III.	Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou			45 088,93
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	921		0,00
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	922		45 088,93
3.	Krátk. podm. pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	923		0,00
4.	Dlouh. podm. pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	924		0,00
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	925		0,00
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	926		0,00
P.IV.	Další podmíněné pohledávky			0,00
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	931		0,00
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	932		0,00
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	933		0,00
4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	934		0,00
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	939		0,00
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	941		0,00
7.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	942		0,00
8.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	943		0,00
9.	Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	944		0,00
10.	Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	945		0,00
11.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	947		0,00
12.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	948		0,00
P.V.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů a dlouhodobé podmíněné závazky z transferů		18 316 622,72	0,00
1.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	951		0,00
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	952		0,00
3.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	953		0,00
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	954		0,00
5.	Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů	955	18 316 622,72	0,00
6.	Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů	956		0,00
P.VI.	Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku			0,00
1.	Krátkodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	961		0,00
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	962		0,00
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	963		0,00
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	964		0,00
5.	Krátk. podm. závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	965		0,00
6.	Dlouh. podm. závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	966		0,00
7.	Krátk. podm. závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	967		0,00
8.	Dlouh. podm. závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	968		0,00
P.VII.	Další podmíněné závazky			0,00
1.	Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	971		0,00
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	972		0,00
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv	973		0,00
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv	974		0,00
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	975		0,00
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	976		0,00
7.	Krátk. podm. závazky vypl. z práv. předp. a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní	978		0,00
8.	Dlouh. podm. závazky vypl. z práv. předp. a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní	979		0,00
9.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	981		0,00
10.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	982		0,00
11.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	983		0,00
12.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	984		0,00
13.	Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	985		0,00
14.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	986		0,00
P.VIII.	Ostatní podmíněná aktiva a ostatní podmíněná pasiva			0,00
1.	Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva	991		0,00
2.	Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	992		0,00
3.	Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva	993		0,00
4.	Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva	994		0,00
5.	Výrovnávací účet k podrozvahovým účtům	999	32 266 857,25	13 640 452,06

A.5. Informace podle § 18 odst. 3 písm. b) zákona (text)**A.6. Informace podle § 19 odst. 6 zákona (text)**

Ke konci účetní závěrky neexistovaly takové podmínky či situace, v jejichž důsledku by došlo k výrazné změně pohledu na finanční situaci účetní jednotky.

B.1. Informace podle § 66 odst. 6 (text)**B.2. Informace podle § 66 odst. 8 (text)**

Tato informace se netýká naší účetní jednotky.

B.3. Informace podle § 66 odst. 3 (číslo a text)**C. Doplňující informace k položkám rozvahy "C.I.1. Jmění účetní jednotky" a "C.I.3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku"**

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
C.1.	Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období	13 660 132,28	0,00
C.2.	Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti	704 494,00	704 190,00

D.1. Počet jednotlivých věcí a souborů majetku nebo seznam tohoto majetku (číslo a text)

D.2. Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem (číslo)	271 600,00
--	------------

D.3. Výše ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem ve výši 57 Kč/m² (číslo)	15 481 200,00
---	---------------

D.4. Výměra lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem (číslo)	
---	--

D.5. Výše ocenění lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem (číslo)	
---	--

D.6. Průměrná výše ocenění výměry lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem (číslo)	
---	--

D.7. Komentář k ocenění lesních pozemků jiným způsobem (číslo a text)

E.1.	Doplňující informace k položkám rozvahy	
K položce	Doplňující informace	Částka

E.2.	Doplňující informace k položkám výkazu zisku a ztráty	
K položce	Doplňující informace	Částka

E.3.	Doplňující informace k položkám přehledu o peněžních tocích	
K položce	Doplňující informace	Částka

E.4.	Doplňující informace k položkám přehledu o změnách vlastního kapitálu	
K položce	Doplňující informace	Částka

Fond kulturních a sociálních potřeb

sestavená k 31.12.2025.....

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa), okamžik sestavení: 19.3.2026

F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky

Položka		BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
Číslo	Název	
A.I.	Počáteční stav fondu k 1. 1.	0,00
A.II.	Tvorba fondu	
	1. Základní přiděl	
	2. Splátky půjček na bytové účely poskytnutých do konce roku 1992	
	3. Náhrady škod a pojistná plnění od pojišťovny vztahující se k majetku pořízenému z fondu	
	4. Peněžní a jiné dary určené do fondu	
	5. Ostatní tvorba fondu	
A.III.	Čerpání fondu	
	1. Půjčky na bytové účely	
	2. Stravování	
	3. Rekreace	
	4. Kultura, tělovýchova a sport	
	5. Sociální výpomoci a půjčky	
	6. Poskytnuté peněžní dary	
	7. Úhrada příspěvku na penzijní připojištění	
	8. Úhrada části pojistného na soukromé životní pojištění	
	9. Ostatní užití fondu	
A.IV.	Konečný stav fondu	0,00

Stavby

sestavená k 31.12.2025.....

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa), okamžik sestavení: 19.3.2026

G. Doplnující informace k položce "A.II.3. Stavby" výkazu rozvahy

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			
		BĚŽNÉ			MINULÉ
		BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
G.	Stavby	143 373 043,90	34 904 108,00	108 468 935,90	107 882 911,08
G.1.	Bytové domy a bytové jednotky	1 097 671,20		1 097 671,20	200 000,00
G.2.	Budovy pro služby obyvatelstvu	53 686 647,93	18 766 698,00	34 919 949,93	34 953 092,84
G.3.	Jiné nebytové domy a nebytové jednotky				0,00
G.4.	Komunikace a veřejné osvětlení	23 396 936,35	6 228 745,00	17 168 191,35	17 359 239,35
G.5.	Jiné inženýrské sítě	24 432 758,59	7 660 353,00	16 772 405,59	17 237 318,59
G.6.	Ostatní stavby	40 759 029,83	2 248 312,00	38 510 717,83	38 133 260,30

Pozemky

sestavená k 31.12.2025.....

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa), okamžik sestavení: 19.3.2026

H. Doplnující informace k položce "A.II.1. Pozemky" výkazu rozvahy

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			
		BĚŽNÉ			MINULÉ
		BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
H.	Pozemky	13 170 072,43		13 170 072,43	13 151 833,26
H.1.	Stavební pozemky	403 251,87		403 251,87	402 651,87
H.2.	Lesní pozemky	8 301 382,46		8 301 382,46	8 301 382,46
H.3.	Zahrady, pastviny, louky, rybníky	1 331 047,25		1 331 047,25	1 331 047,25
H.4.	Zastavěná plocha	194 362,17		194 362,17	194 362,17
H.5.	Ostatní pozemky	2 940 028,68		2 940 028,68	2 922 389,51

Příloha I.

sestavená k 31.12.2025.....

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa), okamžik sestavení: 19.3.2026

I. Doplňující informace k položce „A.II.4. Náklady z přecenění reálnou hodnotou“ výkazu zisku a ztráty

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
I.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou		0,00
I.1.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64		0,00
I.2.	Ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou		0,00

Příloha J.

sestavená k 31.12.2025.....

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa), okamžik sestavení: 19.3.2026

J. Doplňující informace k položce „B.II.4. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou“ výkazu zisku a ztráty

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
J.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou		0,00
J.1.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64		0,00
J.2.	Ostatní výnosy z přecenění reálnou hodnotou		0,00

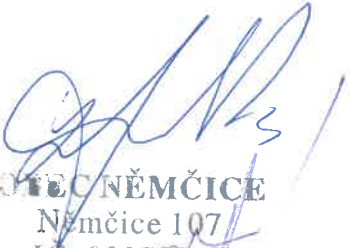
ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY, SVAZKY OBCÍ, REGIONÁLNÍ RADY REGIONŮ SOUDRŽNOSTI

Ostatní fondy

sestavená k 31.12.2025

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa), okamžik sestavení: 19.3.2026

Položka		BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
Číslo	Název	
G.I.	Počáteční stav fondu k 1. 1.	188 399,30
G.II.	Tvorba fondu	121 179,00
	1. Přebytky hospodaření z minulých let	
	2. Příjmy běžného roku, které nejsou určeny k využití v běžném roce	
	3. Převody prostředků z rozpočtu během roku do účelových peněžních fondů	121 179,00
	4. Ostatní tvorba fondu	
G.III.	Čerpání fondu	25 000,00
G.IV.	Konečný stav fondu	284 578,30


 OTEC NĚMČICE
 Němčice 107
 IČ: 00279277
 DIČ: CZ00279277

Obec Němčice (dále obec)
561 18 Němčice čp. 107
IČO: 002 79 277

Auditor
Ing. Ludmila Talířová, č. dekretu 1316
Bratři Čapků 15, 568 02 Svitavy
IČO: 464 30 432

Prohlášení vedení Obce Němčice

Vážení,

tento dopis obsahující prohlášení je poskytován v souvislosti s Vaším přezkoumáním hospodaření Obce Němčice (dále jen „územní celek“) za rok 2025 za účelem vydání zprávy o výsledku tohoto přezkoumání.

Potvrzujeme (dle našich nejlepších znalostí a vědomí a po příslušných dotazováních, která jsme považovali za nezbytná, abychom byli vhodně informováni), že:

1. Splnili jsme naše povinnosti uvedené v podmínkách zakázky na vykonání přezkoumání hospodaření, týkající údajů o hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky a výkazu „Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 – 12M (dále jen „finanční výkaz“)“ podle účetních a jiných právních předpisů platných pro územní celek. Pro účely tohoto prohlášení tvoří účetní závěrku: rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha účetního období 2025
2. Jsme odpovědní za správnou prezentaci finanční situace a výsledku hospodaření v účetní závěrce a salda příjmů a výdajů, které je uvedeno ve finančním výkazu.
3. Všechny události od rozvahového dne do data sestavení účetní závěrky, u kterých výše uvedený rámec účetního výkaznictví vyžaduje úpravu nebo zveřejnění, byly upraveny nebo zveřejněny.
4. Prohlašujeme, že jsme se seznámili se závěrem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a zjištěnými chybami a nedostatky, které jsou ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedené.
5. Poskytli jsme Vám:
 - přístup k veškerým informacím, o nichž jsme si vědomi, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky a finančního výkazu, jako jsou účetní záznamy, doklady a ostatní materiály,
 - dodatečné informace, které jste od nás požadovali pro účely provedení přezkoumání hospodaření,
 - neomezený přístup k osobám v rámci účetní jednotky, od kterých je podle Vás nezbytné získat důkazní informace.
6. Veškeré transakce byly zohledněny v účetních záznamech a zobrazeny v účetnictví a následně v účetní závěrce a finančním výkazu. Nejsme si vědomi žádných významných transakcí, které nebyly zachyceny v účetní závěrce nebo finančním výkazu.
7. Poskytli jsme Vám veškeré informace ve vztahu k podvodům nebo podezření na podvody, které jsou nám známy a které mají dopad na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky a finančního výkazu a týkají se:
 - vedení,
 - zaměstnanců, kteří mají významnou roli ve vnitřní kontrole,
 - ostatních, pokud by podvod mohl mít významný (materiální) dopad na účetní závěrku a finanční výkaz.
8. V souladu se zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, jsme vyhodnotili rizika, abychom eliminovali významné nesprávnosti v hospodaření územního celku a následně v účetní závěrce a finančním výkazu z důvodu podvodu.

9. Sdělili jsme Vám veškeré známé případy nesouladu nebo podezření na nesoulad s právními předpisy, jejichž dopady na hospodaření územního celku by měly být zváženy při sestavování účetní závěrky a finančního výkazu.
10. Sdělili jsme Vám veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by měly vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Veškeré tyto nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.
11. Jsme odpovědní za navržení, zavedení a provoz vnitřního kontrolního systému, jehož cílem je zamezit výskytu podvodů a chyb a případné podvody a chyby odhalovat.
12. U členů zastupitelstva územního celku a rady územního celku nebo zaměstnanců úřadu, kteří mají významnou úlohu v systému vnitřních kontrol, se nevyskytly žádné skutečnosti (nedostatečné personální obsazení odboru kontrolních činností, nedostatečná kvalifikace osob provádějících kontroly, zjištěná osobní selhání při provádění kontrol apod.), které by mohly mít významný dopad na hospodaření a na přípravu účetní závěrky, finančního výkazu a na výsledek územního celku.
13. Nejsme si vědomi žádných významných nedodržení zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, nebo porušení vnitřních předpisů týkajících se zadávání veřejných zakázek, kromě těch, která jsou uvedena v účetní závěrce.
14. Územní celek splňuje všechny požadavky smluv, jejichž nedodržení může mít významný vliv na hospodaření územního celku a na sestavení účetní závěrky a finančního výkazu.
15. Informovali jsme vás o všech významných daňových rizicích, kterých jsme si vědomi, která nám plynou jako plátcí daní.
16. Veškeré příjmy a výdaje jsou zachyceny ve finančním výkazu. Rozpočtové výdaje byly vynaloženy v souladu se schváleným a upraveným rozpočtem. Nejsme si vědomi žádného porušení rozpočtové kázně.
17. Územní celek nemá podíly na základním kapitálu v žádných jiných společnostech kromě těch, které jsou uvedeny v účetní závěrce.
18. Neexistují jiná zástavní práva, eventuálně další břemena než ta, která jsou uvedena v účetní závěrce.
19. Veškerý majetek, k němuž má územní celek vlastnické právo, je uveden v účetní závěrce.
20. Majetek státu, s nímž má územní celek právo hospodaření, je zachycen v účetní závěrce.
21. Předložili jsme vám veškeré informace o pohledávkách a závazcích po lhůtě splatnosti.
22. Veškeré nám známé závazky včetně směnečných jsou řádně vykázány v účetní závěrce.
23. Neexistují žádné další významné závazky a pohledávky (resp. náklady a výnosy), které vyžadují časové rozlišení nebo uvedení v účetní závěrce.
24. Vztahy a transakce s ostatními veřejnými rozpočty byly vhodným způsobem zaúčtovány a zveřejněny v souladu s požadavky výše uvedeného rámce účetního výkaznictví.

Datum vystavení prohlášení 21. 3. 2026

.....
starosta obce Němčice, oprávněný jednat jeho jménem

.....
osoba odpovědná za účetnictví