



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření

obce Němčice, IČ: 00580589

za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

12.12.2024 (dílčí přezkoumání)

12.02.2025 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 a § 53 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne **04.11.2024**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **12.02.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne **12.02.2025**.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Němčice

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Helena Pažout Lacušová

kontrolor: Ing. Ivana Bednaříková dne 12. 12. 2024

kontrolor: Pavla Netolická dne 12. 12. 2024

Obec zastupoval:

starosta obce: Jan Jírek

účetní: Ing. Pavla Kubešová

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 466 026 530, mobil: +420 724 652 048
e-mail: ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 8. 7. 2024.

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

A. Přezkoumané písemnosti

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	návrh rozpočtu v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 23. 11. 2023 do 8. 12. 2023
Rozpočtová opatření	Usnesením ZO ze dne 28. 11. 2018 byl starosta obce pověřen k provádění rozpočtových opatření. Usnesením ZO ze dne 31. 10. 2022 byl starosta obce pověřen k provádění rozpočtových opatření. RO č. 1 schváleno starostou obce dne 29. 2. 2024, zveřejněno od 9. 3. 2024 RO č. 2 schváleno starostou obce dne 31. 3. 2024, zveřejněno od 12. 4. 2024 RO č. 3 schváleno starostou obce dne 30. 4. 2024, zveřejněno od 6. 5. 2024 RO č. 4 schváleno starostou obce dne 31. 5. 2024, zveřejněno od 10. 6. 2024 RO č. 5 schváleno starostou obce dne 30. 6. 2024, zveřejněno od 8. 7. 2024 RO č. 6 schváleno starostou obce dne 31. 8. 2024, zveřejněno od 10. 9. 2024 RO č. 7 schváleno starostou obce dne 30. 9. 2024, zveřejněno od 9. 10. 2024 RO č. 8 schváleno starostou obce dne 30. 10. 2024, zveřejněno od 11. 11. 2024 RO č. 9 schváleno starostou obce dne 30. 11. 2024, zveřejněno od 9. 12. 2024 RO č. 8 schváleno starostou obce dne 30. 12. 2024, zveřejněno od 13. 1. 2025 Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 30. 11. 2024 a 31. 12. 2024 ve schválené výši.

Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2024 byl schválen usnesením ZO ze dne 8. 12. 2023 jako vyrovnaný v příjmové a výdajové části ve výši 16.941.800,- Kč. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši. Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách obce od 9. 12. 2023.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Stanovení závazných ukazatelů příspěvkové organizaci MŠ Němčice na rok 2024 ve výši 190 000,- Kč. Příspěvek schválen v rámci rozpočtu obce na rok 2023 usnesením ZO ze dne 8. 12. 2023. Oznámeno dopisem zřizovatele ze dne 11. 12. 2023. Ke dni 30. 11. 2023 nebyla výše příspěvku upravena.
Střednědobý výhled rozpočtu	sestaven na r. 2024 - 2026, návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce od 23. 11. 2023 do 8. 12. 2023 schválen usnesením ZO dne 8. 12. 2023 schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce od 9. 12. 2023
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 16. 2. 2024 do 17. 6. 2024, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2023, celoroční hospodaření obce a závěrečný účet schválen usnesením ZO ze dne 17. 6. 2024 bez výhrad schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 18. 6. 2024
Bankovní výpis	Bankovní výpisy ČNB 94-10217561/0710 ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024 - včetně účtování za 6 - 11/2024 Bankovní výpisy KB 107-2084810287/0100 ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024 Bankovní výpisy KB 31026561/0100 ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024 - včetně účtování za 9 - 10/2024 Zůstatky bankovních účtů ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024 souhlasí na rozvahový účet 231 k danému datu. Bankovní výpis úvěrového účtu KB 35-1892401567/0100 ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024 souhlasí na zůstatek rozvahového účtu 451 k danému datu
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2024 byl zaúčtován dokladem č. 900001 ze dne 2. 1. 2024. Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena programem Gordic
Faktura	DF č. 156 VS 24230388 ze dne 15. 8. 2024 splatná 29. 8. 2024 - DogiDay Czech s.r.o. - venkovní elektr. úř. deska ve výši 260 210,50 Kč uhrazena dne 28. 8. 2024, předpis zúčtována 042/321, úhrada na položku 6171/6122 DF č. 126 VS2024112 ze dne 3. 7. 2024 splatná 13. 7. 2024 - BESTR - revitalizace zpevněných ploch u obecní restaurace včetně příslušných inženýrských sítí ve výši 519 919,-Kč, předpis zaúčtován 511/321, úhrada ze dne 8. 7. 2024 na položku 2219/5171 DF č. 144 VS2024 - 35 ze dne 30. 7. 2024 splatná 13. 8. 2024 - Roman Bouška - malířské a natěračské práce ve výši 66 950,-Kč,

	předpis zaúčtován 518/321, úhrada ze dne 1. 8. 2024 na položku 3745/5169 DF č. 141 VS 2401141 ze dne 18. 7. 2024 splatná 18. 8. 2024 - CALYPSO GROUP s.r.o. - Revitalizace stávajícího hřiště v obci Němčice ve výši 2.486.550,-Kč, předpis zaúčtován 042/321, uhrazena dne 25. 7. 2024 na položku 3412/6121
Hlavní kniha	předložena ke dni 31. 12. 2024
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2024 ze dne 9. 12. 2024 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 9. 12. 2024 Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 31. 1. 2025 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2024 inventarizace zahájena 2. 1. 2025 a ukončena 31. 1. 2025 zůstatky syntetických účtů ověřeny na předloženou rozvahu k 31. 12. 2024 - souhlasí a jsou doloženy prvotními doklady a inventarizační evidencí
Kniha došlých faktur	za r. 2024 - vedena programem KDF Gordic v číselné řadě 240001 - 240257
Kniha odeslaných faktur	za r. 2024 - vedena ručně ke dni dílčího přezkumu v číselné řadě 242001- 24009
Mzdová agenda	vedena programem GORDIC předloženy mzdové listy členů ZO
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO schválena usnesením ustavujícího zasedání zastupitelstva obce pro rok 2023 změna schválena usnesením ZO dne 8. 12. 2023 od 1. 1. 2024 Neuvolněnému starostovi obce byla odměna stanovena v souladu s nařízením vlády č. 338/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů od 1. 1. 2020. Usnesením ZO ze dne 30. 9. 2024 byla schválena funkce starosty od 1. 10. 2024 jako uvolněná. Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 11/2024, vyplaceno ve schválené výši. Počet zastupitelů: 9 Počet obyvatel k 1. 1. 2022 - 778
Pokladní doklad	za období 10/2024 - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 498 - 544, vč. zaúčtování Kontrola doloženosti, náležitostí a zaúčtování.
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník veden v programu GINIS Express pokladní zůstatek k 30. 9. 2024 ve výši 67.089,- Kč Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 30. 9. 2024.
Příloha rozvahy	sestavena k 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024
Rozvaha	sestavena k 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024
Účtový rozvrh	za rok 2024 předložen
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	předložen k 30. 11. 2024 a 31. 12. 2024 Ověřeno zavedení schváleného rozpočtu a rozpočtových opatření do výkazu Fin 2-12 M (ke dni dílčího přezkoumání hospodaření). Využit k identifikaci významných účetních případů, které jsou popsány v dalších písemnostech.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen ke dni 30. 6. 2024 a 31. 12. 2024 Výsledek hospodaření za r. 2023 ve výši 6 274 711,83 Kč byl

	schválen v rámci účetní závěrky usnesením ZO ze dne 17. 6. 2023 a přeúčtován na účet 432 dokladem č. 900037
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	MŠ Němčice sestavený ke dni 31. 3. 2024, 30. 6. 2024 a 30. 9. 2024
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	MŠ Němčice sestavený ke dni 30. 6. 2023 Výsledek hospodaření za r. 2023 - nulový zisk byl schválen v rámci účetní závěrky za r. 2023 usnesením ZO ze dne 17. 6. 2024 ověřeno na přílohu rozvahy ke dni 30. 6. 2024.
Darovací smlouvy	ze dne 16. 8. 2023 - uzavřená s Elektrárny Opatovice, a.s. na přijetí finančního daru ve výši 10.000,- Kč - na podporu kultury, dětí a mládeže. Poskytnutí daru bylo schváleno v pravomoci starosty. Přijetí daru dne 22. 5. 2024 na položku 2321 ze dne 13. 6. 2024 - uzavřená s obdarovaným Modelpark pod hradem z. s., na poskytnutí finančního daru ve výši 10 000,-Kč - na chod spolku. Poskytnutí daru bylo schváleno v pravomoci starosty. Uhrazena dne 26. 6. 2024 VPD na položku 5222 ze dne 25. 3. 2024 - uzavřená s obdarovaným Osada Kladivo (chatová osada) na poskytnutí finančního daru ve výši 20 000,-Kč - na chod spolku. Poskytnutí daru bylo schváleno v pravomoci starosty. Uhrazena dne 8. 4. 2024 na položku 5222
Dohody o provedení práce	Ke kontrole bylo předloženo 31 DPP platných v r. 2024 ke dni přezkumu. Jako kontrolní vzorek bylo vybráno 6 z předložených dohod, a to s ohledem na různorodost pracovního úkolu, výši odměny a členství v ZO. Kontrolované dohody byly opatřeny podpisy zaměstnavatele i zaměstnance. Přílohy dohod obsahovaly rovněž ujednání o rozvržení pracovní doby i o případném nároku na dovolenou DPP ze dne 1. 7. 2024 na dobu určitou - úklid obce DPP ze dne 1. 8. 2024 na dobu určitou - úklid obce DPP ze dne 13. 9. 2024 na dobu určitou - distribuce volebních lístků DPP ze dne 1. 1. 2024 na dobu určitou - úklid obecního domu DPP ze dne 1. 1. 2024 na dobu určitou - zajištění plnění agendy projednání přestupků DPP ze dne 1. 1. 2024 na dobu určitou - účetní
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Ke kontrole byly předloženy 3 pracovních smluv platné v r. 2024 - všechny předmětem kontroly Kontrolované smlouvy byly opatřeny podpisy zaměstnavatele i zaměstnance Pracovní smlouva ze dne 2. 3. 2020 na dobu neurčitou a platový výměr ze dne 31. 8. 2022 - dělník Pracovní smlouva ze dne 1. 11. 2022 na dobu neurčitou a platový výměr ze dne 1. 11. 2022 - referent Pracovní smlouva ze dne 1. 5. 2019 na dobu neurčitou a platový výměr ze dne 31. 8. 2022 - dělník Uzavřeny v souladu s nařízením vlády ČR č. 341/2017 Sb
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 25. 10. 2023 pro Myslivecký spolek Kunětická Hora Staré Hradiště - dotace poskytnuta na základě žádosti ze dne 6. 10. 2023 schválena usnesením ZO dne 6. 10. 2023 ve výši 15 000,- Kč - na činnost spolku pro rok 2024 - dotace vyplacena dne 6. 11. 2023 - vyúčtování ze dne 4. 12. 2024 - čerpáno v plné výši

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ ze dne 7. 5. 2024 ev. č. OŽPZ/24/21404 na "Revitalizace vnitřních prostor obecního domu čp. 10" (pol. 4222) - investiční dotace poskytnuta ve výši 50% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2024 max. však ve výši 100.000,- Kč, přijetí dotace schváleno usnesením ZO ze dne 18. 4. 2024 - vyúčtování do 31. 12. 2024. Dodatek č. 1 Smlouvy o poskytnutí dotace z POV 2023+ č. OŽPZ24/21404 ze dne 23. 9. 2024 - investiční dotace "Doplnění obecního mobiliáře". Vyúčtování ze dne 12. 12. 2024 - celkové náklady na akci ve výši 260 210,50,-Kč
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Dle výkazu FIN 2-12 M za 11/2024 bylo vykázáno na výdajové položce 6130 částka 1 596 580,- Kč a na příjmové položce 3111 nebylo účtováno. Kupní smlouva ze dne 13. 7. 2024 na nákup pozemku p.č. st. 21 o výměře 259 m2 a p.č. 403 o výměře 262 m2 v k.ú. Němčice nad Labem - schváleno usnesením ZO dne 17. 6. 2024 - návrh na vklad 18. 7. 2024 - do majetku zařazeno dokladem č. 900050 na účet 031/042 ve výši 1 550 000,- Kč a 021/042 ve výši 500 000,- Kč Darovací smlouva ze dne 4. 3. 2024 s Pardubickým krajem na převod pozemku p.č. 373/22 a p.č. 405/1 vše v k.ú. Němčice nad Labem - schváleno usnesením ZO dne 8. 12. 2023 - návrh na vklad 8. 4. 2024 - do majetku zařazeno dokladem č. 900019 na účet 031/401 ve výši 7 014,- Kč
Dokumentace k veřejným zakázkám	veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce "Revitalizace stávajícího hřiště - Němčice": Výzva k podání nabídky ze dne 11. 3. 2024, lhůta pro podání nabídek do 27. 3. 2024, hodnotící kritérium: nejnižší nabídková cena. Výzva odeslána elektronicky emailem dne 12. 3. 2024 třem dodavatelům. Čestné prohlášení členů komise pro otevírání, posouzení a hodnocení nabídek o neexistenci střetu zájmů ze dne 27. 3. 2024. Ve stanovené lhůtě byly doručeny 2 nabídky. Protokol o otevírání obálek ze dne 27. 3. 2024. Písemná zpráva o hodnocení nabídek ze dne 27. 3. 2024 - obě doručené nabídky splnily požadavky a byly hodnoceny. Na základě hodnotícího kritéria byla vybrána nabídka dodavatele CALYPSO GROUP s.r.o., Pardubice s nabídkovou cenou 2.055.000,- Kč bez DPH. Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 19. 4. 2024 bylo sděleno Oznámením o výběru dodavatele ze dne 22. 4. 2024 oběma účastníkům výběrového řízení emailem. Výběr dodavatele byl schválen usnesením ZO ze dne 18. 4. 2024. S vybraným uchazečem byla dne 24. 4. 2024 uzavřena Smlouva o dílo č. 420-5147, zveřejněna na profilu zadavatele Portál pro vhodné uveřejnění dne 20. 5. 2024.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice byly v rámci přezkoumání hospodaření využity pouze v rozsahu potřebném k prověření jednotlivých předmětů přezkoumání. Jejich formální náležitosti nebyly předmětem ověření. Směrnice o finanční kontrole zákona 320/20001 Sb. směrnice o provádění inventarizace směrnice o podrozvaze

	směrnice o účetnictví směrnice o časovém rozlišení směrnice o opravných položkách Odpisový plán Směrnice o reálné hodnotě Směrnice o dlouhodobém majetku směrnice k zadávání zakázek a nákupů podpisové vzory aktualizovány od 1. 11. 2022 pro rok 2024 beze změn
Výsledky kontrol zřízených organizací	Zápis z kontroly hospodaření MŠ Němčice ze dne 22. 3. 2024 - za období od 1. 7. 2023 do 31. 12. 2023 - faktury přijaté, bankovní výpisy, účetní doklady - nebyly zjištěny nedostatky Kontrola zůstatku pokladní hotovosti ke dni 31. 12. 2023. Zápis z kontroly hospodaření MŠ Němčice ze dne 23. 10. 2024 - za období od 1. 1. 2024 do 30. 6. 2024 - faktury přijaté, bankovní výpisy, účetní doklady - nebyly zjištěny nedostatky Kontrola zůstatku pokladní hotovosti ke dni 30. 6. 2024.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 22. 11. 2023 - OZV ze dne 8. 12. 2023 - rozpočet obce na rok 2024, rozpočet MŠ na rok 2024, střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 - 2026, navýšení odměn členům ZO s účinností os 1. 1. 2024 ze dne 28. 2. 2024 - darovací smlouva ze dne 18. 4. 2024 - smlouva o dílo, smlouva o upsání akcií, dotace POV ze dne 17. 6. 2024 - závěrečný účet obce za rok 2023, účetní závěrka obce za rok 2023, účetní závěrka MŠ za rok 2023, darovací smlouva ze dne 12. 8. 2024 - bezúplatný převod, kupní smlouva ze dne 13. 9. 2024 - nákup nemovitosti ze dne 30. 9. 2024 - funkce uvolněná starosty s účinností od 1. 10. 2024 ze dne 4. 11. 2024 - OZV ze dne 9. 12. 2024 - rozpočet 2025, střednědobý výhled rozpočtu 2025-2027, SOD, odměny pro členy ZO od 1. 1. 2025
Daňové přiznání	Daňové přiznání DPPO za rok 2023 předloženo - daňová povinnost ve výši 114 760,- proúčtována na položku 1122 a 5365 zaúčtováno dokladem č. 900011 ze dne 31. 3. 2024
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 3/2019, o místním poplatku ze psů - účinnost od 1. 1. 2020 nově schváleny: OZV č. 2/2024, o místním poplatku za užívání veřejného prostranství - účinná od 30. 1. 2024 OZV č. 1/2024, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - účinná od 30. 1. 2024 OZV č. 1/2024, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - účinná od 30. 01. 2024 Schváleny usnesením ZO dne 22. 11. 2023 ve Sbírce právních předpisů zveřejněny 15. 1. 2024 OZV č. 7/2024, o místním poplatku ze psů - účinná od 1. 1. 2025 Schválena usnesením ZO dne 4. 11. 2024 ve Sbírce právních předpisů zveřejněna 11. 11. 2024 dle výkazu FIN 2-12M účtováno na položky 1341, 1343 a 1345
Rozpočet, střednědobý výhled	Návrh rozpočtu MŠ Němčice na r. 2024 zveřejněn od 23. 11. 2023 do 8. 12. 2023

rozpočtu příspěvkových organizací	Rozpočet MŠ Němčice na rok 2024 schválen usnesením ZO dne 8. 12. 2023. Zveřejněn od 9. 12. 2023. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na r. 2024 - 2027 zveřejněn od 23. 11. 2023 do 8. 12. 2023. Střednědobý výhled rozpočtu MŠ Němčice na rok 2024 - 2027 schválen usnesením ZO dne 8. 12. 2023, zveřejněn na elektronické úřední desce obce v termínu od 9. 12. 2023 doposud.
Účetní závěrka	za obec schválena usnesením ZO ze dne 17. 6. 2024 Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven. za MŠ schválena usnesením ZO dne 17. 6. 2024 Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven

B. Zjištění

I. *Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek*

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Němčice za rok 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

[§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Němčice za rok 2024

byly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona zjištěny následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,32 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,85 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %
d) fiskální pravidlo - podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	75,19 %
částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky	2 758 265,53 Kč
částka představující 5 % snížení dluhu	137 913,28 Kč

Kontrolní skupina podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost ověřila poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Výsledkem ověření je zjištění, že dluh územního celku překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o částku 2 758 265,53 Kč.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace
- uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu,
a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Němčice o počtu 10 stran byl seznámen dne 12. 2. 2025 starosta obce.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Němčice byla předána datovou schránkou.

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na str. 1 této zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření.

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření –
za Krajský úřad Pardubického kraje:

Helena Pažout Lacušová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: Obec Němčice

1 x obdrží: Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční,
oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO