

# **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**

**pro územní samosprávný celek**

**Obec Bukovinka**

**za období od 1.1.2021 do 31.12.2021**

- **Příjemce zprávy**

Zastupitelstvo Obce Bukovinka, územní samosprávný celek, se sídlem Bukovinka 126, 679 05 Křtiny, IČ: 005 32 100

- **Ověřované období, místo a doba uskutečnění přezkumu**

Přezkoumání proběhlo v období prosinec 2021 a leden – březen 2022 na základě uzavřené Smlouvy ze dne 1.6.2021, 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 přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“)

- **Předmět a hlediska 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 územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními 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 zákona č.420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 134/2016 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 územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem.

- **Hlediska přezkoumání hospodaření**

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb., 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 přezkoumávání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedena v příloze č.3, která je nedílnou součástí této zprávy.

#### • **Definování odpovědností**

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán Obce Bukovinka

Mojí úlohou je na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsem provedla v souladu se zákonem č.93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a ustanoveními § 2, 3, a 10 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsem povinna dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získala omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření.

#### • **Rámcový rozsah prací**

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Obce Bukovinka byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém Obce Bukovinka. Použité postupy zahrnují výběrovým způsobem šetření a významnost jednotlivých skutečností.

#### • **Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření**

##### 1. Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření

Na základě mého provedeného přezkoumání hospodaření územního celku Obce Bukovinka jsem nezjistila žádnou skutečnost, která by mě vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě – Hlediska přezkoumání hospodaření.

Hladina významnosti (materialita) byla stanovena z celkových brutto aktiv ve výši 1%, tj. 795.787,- Kč a to pro účely vyjádření v tomto bodu 1.

##### 2. Hlediska přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření územního celku Obec Bukovinka za rok 2021 jsem nezjistila chyby a nedostatky, které by měly vliv na účetní závěrku a hospodaření a nebyly odstraněny.

##### Vyjádření ohledně chyb a nedostatků

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumání 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 Obce Bukovinka jako celku.

V souladu s plánem přezkoumání hospodaření jsem zjistila následující:

- 1) účetnictví za období od 1.1.2021 do 31.12.2021 bylo vedeno správně, v souladu se zákonem o účetnictví č.563/1991 Sb., v platném znění a prováděcí vyhlášce č.410/2009 Sb., k zákonu o účetnictví
- 2) řádná inventarizace majetku a závazků byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcí vyhlášky č.270/2010 Sb., v platném znění. Z inventurních soupisů a Inventarizační zprávy za rok 2021 ze dne 16.1.2022 nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.
- 3) Stav finančních prostředků na běžných účtech k 31.12.2021 ve výši 7.596 tis. Kč byl prokázán bankovními výpisy ČNB a KB a.s. a provedenou fyzickou inventurou hotovosti a cenin.
- 4) pořízení dlouhodobého majetku ve výši 18.960 tis. Kč bylo přezkoumáno na účetní doklady, smlouvy o dílo a poskytnutými investičními transfery. Byly přezkoumány procesy odepisování, prodej a likvidace majetku. Významnou položkou bylo dokončení přístavby MŠ a vybavení a následný převod majetku Mateřské škole Bukovinka ke dni 30.8.2021 dle předávacího protokolu ze dne 30.8.2021 ve výši 12 106 tis. Kč. Zároveň došlo k doplnění Zřizovací listiny MŠ o Dodatek č.12., který byl schválen na 20. veřejném zasedání Zastupitelstva Obce Bukovinka dne 30.8.2021.
- 5) Další dokončenou významnou investicí jsou chodníky v průtahu Obcí Bukovinka ve výši 5.000 tis.Kč a byla zařazena do užívání.
- 6) V oblasti nákladů byly posouzeny zejména náklady na opravu majetku. Vynaloženy náklady dle řádně zaúčtovaných faktur jsou ve výši 683 tis. Kč. Jedná se o opravu pásové vpusti, oprava plochy za SD. Kontrola byla zaměřena na účtování a zaplacení služeb oprava rozvaděče vody vrt. Mzdové a sociální náklady byly posouzeny na předložené mzdové rekapitulace za období 1 – 12/2021, včetně odvodů a daní. Závazky jsou průběžně placeny.
- 7) V oblasti krátkodobých pohledávek byl posouzen stav salda ke dni 31.12.2021 ve výši 0 Kč. Pohledávky jsou placeny ve splatnosti. Nejsou žádné soudní spory, proto nebylo nutné tvořit opravné položky.
- 8) Jak krátkodobé, tak dlouhodobé závazky jsou vykázány ve správné výši ve splatnosti. Závazky – úvěry vůči třetím osobám nejsou sjednány. Celkové závazky jsou vykázány ve výši 467 tis. Kč.
- 9) Je dodržen aktuální princip vytvořením dohadných položek z titulu investičních a provozních transferů, které nebyly vyúčtovány.
- 10) Nebyla zjištěna taková rizika, na které by bylo nutné tvořit účetní rezervy

Na základě výše uvedeného přezkoumání hospodaření územního celku Obce Bukovinka za rok 2021 jsem nezjistila chyby a nedostatky, které by významně ovlivnily účetní závěrku a hospodaření obce Bukovinka.

Posouzeny byly účetní zápisy na základě účetních dokladů, písemností, smluv atd., které jsou popsány v příloze č.4.

### 3. Upozornění na případná rizika

Vzhledem k tomu, že jsem navrhla doporučení ohledně chyb a nedostatků podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, nevyjadřuji se k případným rizikům. Doporučení byla splněna.

### 4. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu Obce Bukovinka a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku Obce Bukovinka

#### • Podíl pohledávek na rozpočtu

A:	Vymezení pohledávek	0,- Kč
B:	Vymezení rozpočtových příjmů	12 945 993,- Kč
A/B x 100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,00 %

Celková hodnota dlouhodobých pohledávek je 0.

#### • Podíl závazků na rozpočtu

C:	Vymezení závazků	205 027,- Kč
B:	Vymezení rozpočtových příjmů	12 945 993,- Kč
C/B x 100%	Výše podílu závazků na rozpočtu	1,58 %

Celková hodnota dlouhodobých závazků (včetně úvěru) je 6 682 166,02 Kč.

#### • Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D:	Vymezení zastaveného majetku	0
E:	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	0
D/E x 100%	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0

#### • **Vyjádření 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, abych ve zprávě uvedla výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsem povinna uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

**Potvrzuji, že dluh nepřekročil 60% průměru příjmů za poslední 4 roky**

### Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

- č..1. Rozvaha k 31.12.2021, Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2021, Příloha
- č. 2. Finanční výkaz – FIN2 – 12 M rok 2021
- č. 3. Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

- č. 4. Stanovisko statutárního orgánu územního celku dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
- č.5. Inventarizační zpráva rok 2021
- č.6. Přehled dokumentů použitých při přezkoumání (příloha č.4)

**Datum vyhotovení zprávy**

Ve Velkém Meziříčí dne 6. května 2022

Zpráva byla projednána se statutárním orgánem Obce Bukovinka dne 6.5.2022

Zpráva byla předána statutárnímu orgánu Obce Bukovinka dne 6.5.2022



Ing. Jitka Štěpánková  
auditor, oprávnění č. 1543  
Nádražní 332/10  
594 01 Velké Meziříčí