

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 Bukovno

za období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Přezkoumávaný územní samosprávný celek (dále také „obec“):

Název: Obec Bukovno
Sídlo: Bukovno 63, 293 01 Mladá Boleslav
IČ: 00237591

Auditorská společnost (dále jen „auditor“):

AUDIT TOPOL s.r.o.
Ještědská 261
460 08 Liberec
Číslo opr. 453

Jména osob provádějících s odpovědným auditorem přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Martin Tocauer – asistent auditora



.....

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření:

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

Místo přezkoumání: Obecní úřad Bukovno, Bukovno 63, 293 01

Období provedení přezkoumání hospodaření: 28. 5. – 11. 6. 2021

První činnost auditora, kterou bylo přezkoumání zahájeno: projednání požadovaných podkladů dne 28. 5. 2021

Poslední činnost auditora předcházející vyhotovení zprávy: projednání závěru zprávy auditora.

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 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 odst. 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 hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, 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,
- 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 územní samosprávný celek obec Bukovno.

Úlohou auditora je na základě provedeného přezkoumání hospodaření vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli 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 s ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření

tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření obce je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření obce 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. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku je uvedeno v samostatné příloze, 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 námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku jsme nezjistili žádné skutečnosti, které by nás vedly k domněnce, že přezkoumávané hospodaření 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. stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, 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 územního celku jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a 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, upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření obce v budoucnosti:

Neuvádí se.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU

Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Vymezení pohledávek	34 895 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	16 529 284 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,2 %

Pozn.: stav dlouhodobých pohledávek k 31. 12. 2020 = 0 Kč

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	5 050 640 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	16 529 284 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	30,6 %

Pozn.: stav dlouhodobých závazků k 31. 12. 2020 = 3 905 294 Kč

Upozorňujeme na meziroční nárůst ukazatele z 8,1 % (k 31. 12. 2019) na 30,6 % (k 31. 12. 2020).

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	116 102 098 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

E. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLHU ÚZEMNÍHO CELKU K POMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

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

Výše dluhu k 31. 12. 2020	5 792 288 Kč
Průměr příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (po konsolidaci)	17 009 034 Kč
Poměr dluhu k průměru příjmů	34 %

Dluh obce Bukovno k 31. 12. 2020 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky (dosáhl podílu 34 %).

VII. DALŠÍ INFORMACE

Tato zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena ve třech výtiscích, z nichž dva jsou určeny pro objednatele a jeden je určen k založení do spisu auditora. Všechny výtisky mají platnost originálu.

Vyhotoveno dne 11. 6. 2021

Auditorská společnost:

AUDIT TOPOL s.r.o.

Ještědská 261, 460 08 Liberec

Oprávnění č. 453

Odpovědný auditor: Ing. Petr Topol, oprávnění č. 0400



Zpráva projednána s orgánem obce Bukovno oprávněným jednat jeho jménem dne 11. 6. 2021.
Ke zprávě nebyly vzneseny námitky.

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne 14. 6. 2021.

Převzal:

OBEC BUKOVNO
293 01 ml. Boleslav
IČO: 00 237 581
Tel/fax: 326 321 006

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- | | |
|-----------|--|
| Příloha A | Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil |
| Příloha B | Vyjádření k nedostatkům zjištěným při přezkoumání za předcházející roky |
| Příloha C | Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření |

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posoudil 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, ve znění pozdějších předpisů,
- 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,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- 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,
- českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Při přezkoumání hospodaření v předchozích letech byly zjištěny nedostatky:

Střednědobý výhled rozpočtu obce neobsahuje u dlouhodobého závazku (úvěru) dopady na hospodaření územního samosprávného celku po celou dobu trvání závazku (požadavek ust. § 3 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb.).

Napraveno

Doplněno do střednědobého výhledu zpracovaného do roku 2022.

D. č. 1712-000082 z 5.12.2017 zaúčtovaná oprava hřbitovní zdi zápisem 042 MD/ 321 D ve výši 1 161 754,88 Kč. Na opravu hřbitovní zdi bylo vydáno rozhodnutí o poskytnutí dotace, z podmínek dotace vyplývá, že se jedná o neinvestiční dotaci. Oprava hřbitovní zdi byla zaúčtována nesprávně jako investice prostřednictvím účtu 042 a při úhradě RS pol. 6121, měla být zaúčtována jako náklad prostřednictvím účtu 511 a při úhradě RS pol. 5171. K 31.12.2017 mělo být účtováno časové rozlišení neinvestičního transferu zápisem 388 MD/ 672 D.

2018 – Oprava zaúčtovaná d. č. 1807-000149 z 13. 7. 2018 nesprávně zápisem 511 MD/ 042 D, oprava měla být z důvodu významnosti zaúčtovaná prostřednictvím účtu 408 – opravy předcházejících účetních období (bod 3.5.6 ČÚS 709). Oprava nezaúčtovaného dohadovaného výnosu neprovedena; d. č. 1812-000163 z 14. 12. 2018 účtováno o předpisu transferu zápisem 346 MD/ 672 D ve výši 595 134 Kč a jeho přijetí zápisem 231 MD/ 346 D. Nezaúčtovaný výnos z roku 2017 měl být v roce 2018 z důvodu významnosti opraven prostřednictvím účtu 408. Podklady k předpisu pohledávky (účet 346) nebyly doloženy.

2019 – Oprava účtována d. č. 1910200010 ze dne 17.10.2019 zápisy 408 MD / 432 D, jedná se o nesprávný postup.

Napraveno

Opraveno d. č. 2006-000002 z 30. 6. 2020

Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 – 2022
- Rozpočet na rok 2020 schválený zastupitelstvem obce
- Rozpočtová opatření upravující rozpočet roku 2020
- Závěrečný účet za rok 2019
- Vnitřní směrnice ÚSC
- Výkaz FIN 2-12 M za období 12/2020
- Rozvaha k 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2020
- Příloha k účetní závěrce k 31. 12. 2020
- Inventarizační zpráva za rok 2020
- Plán inventur
- Protokol o proškolení členů inventarizační komise
- Inventurní soupisy majetku, závazků, ostatních pasiv a podrozvahových účtů k 31. 12. 2020
- Odpisový plán majetku
- Přírůstky a úbytky majetku v roce 2020
- Obratová předvaha k 31. 12. 2020
- Účtový rozvrh za rok 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva v roce 2020
- Zápisy z jednání finančního a kontrolního výboru
- Kniha přijatých faktur za rok 2020
- Kniha vydaných faktur za rok 2020
- Vybrané karty majetku
- Sestava s výší sdílených daňových příjmů od Finančního úřadu pro Středočeský kraj za rok 2020
- Bankovní confirmace Komerční banky k 31. 12. 2020
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace na akci Výstavba chodníků, veřejného osvětlení a rozhlasu v obci Bukovno - III. Etapa
- Spis k veřejné zakázce malého rozsahu Výstavba chodníků, veřejného osvětlení a rozhlasu v obci Bukovno – III. etapa
- Mzdový list vybraného zastupitele za rok 2020
- Ověření plnění rozpočtu – na vzorku úhrad přijatých faktur

