

# **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. 2021 do 31. 12. 2021**

## 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:** 1. – 10. 6. 2022

**První činnost auditora, kterou bylo přezkoumání zahájeno:** úvodní jednání se starostou obce dne 1. 6. 2022

**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:

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

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

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví 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 právníckých 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. VYJÁDŘENÍ 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. VYJÁDŘENÍ 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 2021 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.

## VII. DALŠÍ INFORMACE

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

Vyhotoveno dne 10. 6. 2022

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 10. 6. 2022.  
Ke zprávě nebyly vzneseny námitky.

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne 10. 6. 2022.

Převzal:

OBEC BUKOVNO  
293 01 Ml. Boleslav  
IČO: 00 237 591  
Tel/fax: 326 321 006

A handwritten signature in blue ink is written over the text of the recipient's details.

### **Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:**

- |           |  |
|-----------|--|
| Příloha A | Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil |
| Příloha B | Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření              |

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

### Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Vymezení pohledávek	172 795 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	26 748 820 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,6 %

Pozn.: stav dlouhodobých pohledávek k 31. 12. 2021 = 0 Kč

### Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	1 684 269 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	26 748 820 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	6,3 %

Pozn.: stav dlouhodobých závazků k 31. 12. 2021 = 1 615 360 Kč

### Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	134 349 634 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,0 %

## E. 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, 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. 2021	1 615 360 Kč
Průměr příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (po konsolidaci)	19 823 418 Kč
Poměr dluhu k průměru příjmů	8,2 %

Dluh obce Bukovno k 31. 12. 2021 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky (dosáhl podílu 8,2 %).

## **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

**Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření**

- Návrh rozpočtu na rok 2021 vč. doložky o zveřejnění na úřední desce ve dnech 30. 11. – 16. 12. 2020
- Podklad prokazující zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2021 na el. úřední desce
- Rozpočet na rok 2021 schválený dne 16. 12. 2020
- Návrh střednědobého výhledu na roky 2022 - 2024
- Střednědobý výhled na roky 2022 – 2024
- Rozpočtová opatření upravující rozpočet roku 2021
- Závěrečný účet za rok 2020
- Výkaz FIN 2-12 M za období 12/2021
- Obratová předvaha za období 12/2021
- Účtový rozvrh za rok 2021
- Rozvaha k 31. 12. 2021
- Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2021
- Příloha k účetní závěrce k 31. 12. 2021
- Schválený rozpočet nákladů a výnosů na provoz na rok 2021 MŠ Bukovno – Líny
- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 – 2024 MŠ Bukovno – Líny
- Usnesení zastupitelstva roku 2021
- Záписы finančního a kontrolního výboru v roce 2021
- Plán inventur na rok 2021
- Inventarizační zpráva za rok 2021
- Inventurní soupisy majetku, závazků, ostatních pasiv a podrozvahových účtů k 31. 12. 2021
- Pohyby majetku v roce 2021
- Seznam majetku financovaných z transferů (účet 403)
- Kniha přijatých faktur za rok 2021
- Kniha vydaných faktur za rok 2021
- Sestava s výší sdílených daňových příjmů od Finančního úřadu pro Středočeský kraj za rok 2021
- Opis depeše o finančním ukončení projektu „Nástavba sociálního bydlení – Jednota“ dne 29. 1. 2021
- Finanční vypořádání prostředků poskytnutých SFDI v roce 2021
- Mzdový list vybraného zastupitele za rok 2021
- Autorizace došlých faktur – namátkově faktury č. 38, 56, 65, 80, 99, 104, 108, 117, 121, 161, 179, 188, 195, 220, 243, 251, 261, 271, 282, 291, 294, 296, 300, 306, 308