

# **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. 2022 do 31. 12. 2022**

## 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:** 7. – 14. 6. 2023

**První činnost auditora, kterou bylo přezkoumání zahájeno:** úvodní jednání se starostou obce dne 7. 6. 2023

**Poslední činnost auditora předcházející vyhotovení zprávy:** projednání předpokládaného závěru zprávy auditora dne 14. 6. 2023

## 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 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 2022 jsme zjistili chyby a nedostatky.**

Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v příloze B, která je nedílnou součástí této zprávy.

### **C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA**

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání 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	52 523,00 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	20 187 356,57 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,3 %

*Pozn.: stav dlouhodobých pohledávek k 31. 12. 2022 = 0 Kč*

##### **Podíl závazků na rozpočtu**

C	Vymezení závazků	1 252 594,00 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	20 187 356,57 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	6,2 %

*Pozn.: stav dlouhodobých závazků k 31. 12. 2022 = 538 432 Kč (pozn. auditora: závazek je v souladu s účetními předpisy vykázán jako dlouhodobý, jeho splatnost je však v roce 2023)*

##### **Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku**

D	Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	143 562 802,46 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. 2022	538 432 Kč
Průměr příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (po konsolidaci)	21 204 777 Kč
Poměr dluhu k průměru příjmů	2,5 %

Dluh obce Bukovno k 31. 12. 2022 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky (dosáhl podílu 2,5 %).

## VII. DALŠÍ INFORMACE

Návrh zprávy projednán s orgánem oprávněným jednat jeho jménem. Ke zprávě nebyly vzneseny námitky.

Vyhotoveno dne: viz datum elektronického podpisu odpovědného auditora

Auditorská společnost:

AUDIT TOPOL s.r.o.

Ještědská 261, 460 08 Liberec

Oprávnění č. 453

Odpovědný auditor:

Ing. Petr Topol, oprávnění č. 0400

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne podepsání zprávy.

Převzal:

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

- |           |   |
|-----------|---|
| Příloha A | Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad            |
| Příloha B | Popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření |
| 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:

- zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků a rozpočtů dobrovolných svazků obcí,
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů
- vyhláška č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška 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,
- české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole),
- nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů

**Popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření**

**Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) – porušeny níže uvedené předpisy:**

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

- **§ 36 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví + český účetní standard č. 703 – transfery**

Obec účtovala o vyúčtování dotačního projektu „Výstavba chodníků, veřejného osvětlení a rozhlasu v obci Bukovno - 2. etapa“, ačkoliv kompletní závěrečné vyhodnocení akce nebylo poskytovali dotace ještě předloženo.

## Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

### VÝKAZY A SESTAVY

---

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený za období 12/2022
- Rozvaha sestavená za období 12/2022
- Výkaz zisku a ztráty sestavený za období 12/2022
- Příloha účetní závěrky sestavené za období 12/2022 – části přílohy: A.1., A.4., B.1., C.1., C.2., G., H.
- Obratová předvaha sestavená za období 12/2022

### ROZPOČTOVÝ PROCES A PLNĚNÍ ROZPOČTU

---

- Střednědobý výhled obce na roky 2022 – 2024 schválený zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2021
- Návrh rozpočtu obce na rok 2022 zveřejněný ve dnech 30. 11. – 16. 12. 2021
- Rozpočet obce na rok 2022 schválený zastupitelstvem dne 15. 12. 2021
- Rozpočtová opatření č. 1-9 upravující rozpočet roku 2022
- Závěrečný účet obce za rok 2021 projednaný zastupitelstvem dne 29. 6. 2022
- Doklady k ověření správnosti výdajových operací – doklad č. 218262, 218315, 218357, 218442, 218469, 218522, 218560, 218672, 218693, 218741, 218778, 218778, 218919, 218919, 2181058, 2181059, 2181069
- Žádost o odsouhlasení převedených výnosů daní ze dne 31. 1. 2023 (č. j. 329401/23/2100-00410-205175) vč. přílohy – sestava pro příjemce rok 2022 – obec Bukovno

### CIZÍ ZDROJE

---

- Smlouva o úvěru č. 99015300800 z 11. 7. 2016 – termín poslední splátky dne 30. 6. 2023
- Výpis z úvěrového účtu č. 35-1363951547/0100 z 2. 1. 2023

### TRANSFERY

---

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Středočeského kraje ze dne 31. 3. 2022 – na projekt „Veřejné osvětlení v obci Bukovno“
- Protokol o kontrole č. 246/2022 ze dne 18. 11. 2022 – kontrola poskytnuté dotace na akci „Veřejné osvětlení v obci Bukovno“
- Stav časového rozlišení transferů k 31. 12. 2022

### MAJETEK A PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

---

- Karta majetku č. 3134 (veřejné osvětlení)
- Karta majetku č. 3137 (lanové centrum)

### INVENTARIZACE

---

- Plán inventur z 14. 12. 2022
- Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 10. 2. 2023
- Inventurní soupisy majetku, závazků a podrozvahových účtů k 31. 12. 2022

#### **VEŘEJNÉ ZAKÁZKY**

---

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 2/2019
- Kompletní složka k veřejné zakázce malého rozsahu „Bukovno odbahnění a oprava nádrže u kostela“

#### **OSTATNÍ**

---

- Zápis z kontroly provedené kontrolním výborem ze dne 13. 6. 2022
- Zápis z kontroly provedené finančním výborem ze dne 20. 6. 2022
- Bankovní výpis k 30. 12. 2022 a 6. 1. 2023 (č. ú. 94-3312181/0710)
- Bankovní výpis k 31. 12. 2022 (č. ú. 9423181/0100)
- Mzdový list člena zastupitelstva obce os. č. 79