

DOPIS

k přezkoumání hospodaření

za 1-12/2020

pro územní samosprávný celek :

obce Bohuslavice, IČ: 00299839, Poštovní 119, 747 19 Bohuslavice

**Auditorská společnost: Moravskoslezský audit, s.r.o.
Čs.legii 3058/7
702 00 Ostrava 2
číslo oprávnění 523**

Dne: 28.5.2021

Komentář ke Zprávě auditora za 1-12/2020

Provedli jsme dílčí přezkoumání hospodaření **Obce Bohuslavice** za 1-12/2020 na základě údajů o hospodaření obce v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a auditorskými směrnici Komory auditorů České republiky.

Součástí přezkoumání bylo:

1. plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků
2. finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů
3. náklady a výnosy podnikatelské činnosti
4. peněžní operace týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, nebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
5. finanční operace týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
6. hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
7. vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám
8. nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
9. nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
10. zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumávaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
11. stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
12. ručení za závazky fyzických a právníckých osob
13. zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
14. zřizování věcných břemen k majetku územního celku
15. účetnictví vedené územním celkem
16. ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

Zjištění:

1. *Obec Bohuslavice má schválen rozpočtový výhled na období 2020-2023. Rozpočet na rok 2020 byl schválen zastupitelstvem dne 19.12.2019 jako schodkový ve výši příjmů 40 230 tis. Kč, výdajů 59 730 tis. Kč a financování 19 500 tis. Kč. V průběhu přezkoumávaného období bylo provedeno 7 změn rozpočtu. Po poslední úpravě činily příjmy 44 918 tis. Kč, výdaje 64 400 tis. Kč a financování - schodek 19 482 tis. Kč. Původní schválený rozpočet i úpravy rozpočtu byly navedeny do výkazu FIN 2-12 M. Rozpočet byl sestaven v předepsaném členění dle rozpočtové skladby. Skutečné příjmy za 1-12/2020 činily před i po konsolidaci 44 912 tis. Kč, skutečné výdaje za 1-12/2020 před i po konsolidaci 37 704 tis. Kč a financování – přebytek 7 208 tis. Kč. Závazné ukazatele nebyly překročeny. Skutečné výdaje byly nižší o nevyužitou rezervu. Závěrečný účet za rok 2019 byl schválen zastupitelstvem 21.5.2020 bez výhrad.*
2. *Obec Bohuslavice vede jako peněžní fond sociální fond, který je součástí běžného účtu, je během roku vytvářen příspěvky schválenými zastupitelstvem. Nevyčerpaný zůstatek je převáděn do dalšího roku. Jeho tvorba i čerpání se řídí směrnicí o sociálním fondu, která byla během kontrolovaného období dodržena.*

3. *Podnikatelskou činnost obec neprovozuje, ani není vymezena.*
4. *V oblasti sdružených prostředků pokračuje účast obce ve sdruženích a svazcích obcí, které vyvíjejí činnost v oblasti společného prosazování společných zájmů členských obcí. Činnost je financována z příspěvků členských obcí.*
5. *Cizí peněžní prostředky na účtu 245 se nevyskytují.*
6. *V období 1-12/2020 nebyly přijaty dotace z Národního fondu nebo na základě mezinárodních smluv.*
7. *Ze státního rozpočtu, od krajů a obcí byly v období 1-12/2020 přijaty investiční dotace v celkové výši 7 084 tis. Kč, a to na cisternovou stříkačku, na cyklostezku a kotlíkové dotace. Neinvestiční dotace byly přijaty ve výši 2 926 tis. Kč na volby, výkon státní správy, kompenzaci daňových příjmů v důsledku Covidu, jednotku dobrovolných hasičů, na veřejně prospěšné práce a kotlíkové dotace. Některé dotace byly spolufinancované z EU.*
8. *Nakládání a hospodaření s majetkem je v souladu se zák. o obcích. Veškerý majetek obce byl řádně inventarizován k 31.12.2020. Obec má zřízenou 1 příspěvkovou organizaci – Základní a mateřskou školu. Způsob evidence majetku je správný. Kontroly příspěvkové organizace zřizovatel pravidelně provádí, nedostatky nebyly zjištěny. Poskytnuté příspěvky z rozpočtu byly řádně schváleny a doloženy smlouvami.*
9. *Obec má majetek ve vlastnictví státu, a to hasičské auto, radiostanice a kompostéry, evidovaný v podrozdě.*
10. *Veřejné zakázky na stavební práce nad 6 mil. Kč nebo na služby nad 2 mil. Kč se v r. 2020 nevyskytly. Nebylo zjištěno porušení zákona o veřejných zakázkách.*
11. *Pohledávky jsou řádně vymáhány, závazky jsou placeny v termínech. Krátkodobé pohledávky činí k 31.12.2020 1 199 tis. brutto, po zaúčtování opravných položek ve výši 4 tis. Kč činí netto 1 195 tis. Kč. Dlouhodobé pohledávky činí k 31.12.2020 1 489 tis. Kč. Opravné položky byly vytvořeny k pohledávkám více než 90 dnů po splatnosti. Podíl pohledávek na rozpočtu vypočtený ve zprávě činil 5,84 % a meziročně se zvýšil (v roce 2019 činil 0,65 %). Cizí zdroje činí k 31.12.2020 5 932 tis. Kč, přičemž krátkodobé závazky činily 2 432 tis. Kč a dlouhodobé závazky 3 500 tis. Kč. Podíl závazků na rozpočtu vypočtený ve zprávě činil 1,73 % a v porovnání s rokem 2019 se mírně snížil (v roce 2019 činil 2,3 %). Pohledávky i závazky byly řádně oceněny, zaúčtovány a inventarizovány k 31.12.2020.*
12. *Obec neposkytla v roce 2020 ručení třetím osobám ani netrvají žádné ručitelé závazky z minulosti.*
13. *Obec nemá zastavený majetek.*
14. *Věcná břemena k majetku obce jsou řádně schvalována a evidována.*
15. *Obec účtuje v soustavě podvojného účetnictví pro územní samosprávné celky, řídí se zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví, vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí*

některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu a českými účetními standardy. Účetnictví obce je úplné, průkazné a správné. Zásada věcné a časové souvislosti účetních případů byla dodržena. Majetek a závazky jsou oceněny v souladu se zák. č. 563/1991 Sb. o účetnictví. Bilanční kontinuita byla dodržena a počáteční zůstatky k 1.1.2020 navazují na konečné zůstatky k 31.12.2019. Účetní záznamy obsahují potřebné náležitosti stanovené zákonem č. 563/1991 Sb.

16. Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (2020-2017) činil 0 % stejně jako loni, přičemž by neměl překročit 60 %. Tento ukazatel svědčí o nulové zadluženosti obce.

Závěr: *Současná finanční situace obce je dobrá, hospodaření opatrné. Obec nemá k 31.12.2020 žádné úvěry ani zastavený majetek.*

Vyhotoveno dne: 28.5.2021

Název auditorské společnosti: Moravskoslezský audit, s.r.o.

Číslo auditorského oprávnění: 523

Jméno a příjmení auditora, který vypracoval zprávu

jménem auditorské společnosti: Ing. Jana Urbančíková

Číslo auditorského oprávnění: 1947

Podpis auditora:

