

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 Bohuslavice

za období od 1.1.2021 do 31.12.2021

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Název prověřovaného subjektu:

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

Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“):

Starosta Mgr. Pavel Dominik

Auditorská společnost: Moravskoslezský audit, s.r.o., č. oprávnění 523

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Jana Urbančíková, auditorské oprávnění č. 1947

Ing. Pavla Seidlová, auditorské oprávnění č. 2114

Barbora Macháčová, zaměstnanec auditorské společnosti

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona o auditorech.

Místo přezkoumání:

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

Ověřované období: rok 2021, od 1.1. do 31.12.2021

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření územního celku provedeno:

Přezkoumání hospodaření proběhlo dne 19.10.2021, 14.2.2022

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorskou společností:

- první činnost auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena: zaslání seznamu podkladů pro přezkoumání hospodaření, den provedení – 8.2.2022
- poslední činnost auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy: kontrola výpočtu poměrových ukazatelů, den provedení – 4.4.2022

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 právnickými 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 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,
- 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 celek.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na územním celku nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsme splnili požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQC 1.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, 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 územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku a vyjádření závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení oblastí, v nichž je u předmětu přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto oblastí auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost

(materialitu) jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku je uvedeno v samostatné příloze C, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření svazku 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 obec Bohuslavice 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 obce Bohuslavice za rok 2021 jsme nezjistili žádné neopravené chyby a nedostatky. Veškeré zjištěné chyby byly napraveny před vydáním této zprávy. Ani při přezkoumání za rok 2020 a při dílčím přezkoumání za rok 2021 nebyly zjištěny žádné chyby a nedostatky, proto nebyla obec povinna přijímat žádná opatření.

Upozornění na případná rizika

Rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření obce Bohuslavice v budoucnosti, nebyla zjištěna.

D. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	1 367 900 Kč
	- dlouhodobé pohledávky netto (pouze splátky do 1 roku)	1 000 000 Kč
	Celkem dlouhodobé pohledávky	2 468 000 Kč
	- krátkodobé pohledávky (účet 311,315) netto	367 900 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	43 200 230 Kč
	- příjmy po konsolidaci	43 200 230 Kč
	- zisk z hospodářské činnosti po zdanění	0 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	3,17 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	1 632 140 Kč
	- dlouhodobé závazky (pouze splátky do 1 roku)	0 Kč
	Celkem dlouhodobé závazky	3 500 000 Kč
	- krátkodobé závazky (účet 321,331,336,337,342,343,378)	1 632 140 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	43 200 230 Kč
	- příjmy po konsolidaci	43 200 230 Kč
	- zisk z hospodářské činnosti po zdanění	0 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	3,78 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	0 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	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 v naší zprávě uvedli výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona 420/2004 Sb., i písemné stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne: 5.4.2022

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

Oprávnění č. 523

Jméno a příjmení auditora, který vypracoval zprávu

jménem auditorské společnosti: Ing. Jana Urbančíková

Oprávnění č. 1947

Podpis auditora:



Urbančíková

.....

Zpráva projednána se statutárním orgánem územního celku dne

Zpráva předána statutárnímu orgánu územního celku dne

Urbančíková

Ing. Jana Urbančíková
auditor

Mgr. Pavol Dominik
starosta

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha B Stanovisko statutárního orgánu obce dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
- Příloha C Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření
- Příloha D Dopis k 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, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 23/2017 Sb. o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem č. 90/2012, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- 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, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- 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,
- vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
- 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,
- vyhláškou č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků,
- vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
- zákonem č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek,
- 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. 248/2000 Sb. o podpoře regionálního rozvoje,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 340/2015 Sb. o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv)
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb. o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.
- nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

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

Moravskoslezský audit, s.r.o.
Čs. Legií 3058/7
702 00 Ostrava 2

V Bohuslavicích dne 6.4.2022

Stanovisko statutárního orgánu k návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření

K návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2021 nemám připomínky.

.....
podpis statutárního orgánu

Seznam přezkoumávaných písemností

- 1. Plnění rozpočtu**
 - Rozpočtový výhled na období 2020-2023
 - Schválený původní rozpočet na rok 2021
 - 7 rozpočtových opatření za rok 2021
 - Výkaz Fin 2-12M k 31.12.2021
 - Smlouvy na poskytnutí příspěvků z rozpočtu, jejich schválení zastupitelstvem a jejich vyúčtování
 - Pohyby na účtu 572 a vybrané účetní doklady k nim
 - Smlouvy o poskytnutí návratných finančních výpomocí, jejich schválení zastupitelstvem
 - Závěrečný účet za rok 2020 a jeho schválení zastupitelstvem
- 2. Finanční operace týkající se peněžních fondů**
 - Inventarizace k 31.12.2021 a pohyby na účtech 401 a 419 a vybrané účetní doklady k nim za 1-12/2021
 - Směrnice o sociálním fondu obce č. 3/2018
 - Směrnice o Fondu obnovy vodohospodářského majetku č. 1/2020
- 3. Podnikatelská činnost**
 - Zápisy z rady a zastupitelstva za 1-12/2021
- 4. Peněžní operace týkající se sdružených prostředků**
 - Zápisy z rady a zastupitelstva za 1-12/2021
- 5. Finanční operace týkající se cizích zdrojů**
 - Zápisy z rady a zastupitelstva za 1-12/2021
- 6. Dotace ze státního rozpočtu, od krajů a obcí, dotace z EU**
 - Dotační smlouvy, rozhodnutí o poskytnutí dotací, vyúčtování dotací
 - Pohyby na účtu 672, 403 a vybrané účetní doklady k nim za rok 2021
- 7. Nakládání a hospodaření s majetkem**
 - Zprávy o veřejnoprávních kontrolách příspěvkové organizace v roce 2021
 - Výkazy příspěvkové organizace za rok 2021
 - Přírůstky majetku v roce 2021 – účetní doklady nad 40 tis. Kč
 - Úbytky majetku v roce 2021 – zaúčtování a schválení prodeje zastupitelstvem
 - Pohyby na majetkových účtech tř. 0 za rok 2021 a vybrané účetní doklady k účetním případům nad 40 tis. Kč
 - Seznam odpisů a rozpuštění podílů transferů za rok 2021
 - Pohyby na účtech u účtů 401, 511, 551, 556, 557, 558, 646, 647 a vybrané účetní doklady k účetním případům nad 40 tis. Kč
 - Zápisy ze zastupitelstva a rady za období roku 2021
 - Inventarizační zpráva k 31.12.2021
 - Zápisy z kontrol státních institucí za rok 2021
- 8. Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek**
 - Zápisy ze zastupitelstva a rady za rok 2021
 - Dokumentace k veřejným zakázkám:
 - Přestavba MŠ – III. etapa
 - Předcházení vzniku odpadů
 - Obecní dvůr, zpevněné plochy
- 9. Pohledávky a závazky**
 - Neuhrazené pohledávky a závazky k 31.12.2021
 - Opravné položky k neuhrazeným pohledávkám na účtu 194 k 31.12.2021
 - Zápisy ze zastupitelstva a rady za rok 2021

10. Ručení za závazky jiných osob

- Zápisy ze zastupitelstva a rady za rok 2021

11. Zastavený majetek

- Zápisy ze zastupitelstva a rady za rok 2021

12. Věcná břemena

- Evidence oprávněných i povinných věcných břemen k 31.12.2021

13. Účetnictví

- Obratová předvaha k 31.12.2021
- Účtový rozvrh na rok 2021
- Výpočet daně z příjmů za rok 2021
- Rozvaha, výkaz zisků a ztrát, příloha k 31.12.2021
- Výpisy z běžných a úvěrových účtů k 31.12.2021
- Zápisy z kontrolního a finančního výboru za rok 2021
- Vnitřní účetní doklady za rok 2021
- Faktury přijaté a vydané za 12/2021 a 1/2022
- Vnitřní směrnice