



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 1.1.2023 do 31.12.2023

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

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 2023, od 1.1. do 31.12.2023

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření územního celku provedeno:

Přezkoumání hospodaření proběhlo dne 26.10.2023, 7.2.2024, 14.2.2024

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 – 19.10.2023
- poslední činnost auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy: kontrola výpočtu poměrových ukazatelů, den provedení – 6.4.2024

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 ISQM 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 obce Bohuslavice za rok 2023 nebyly zjištěny neopravené chyby a nedostatky. Chyby týkající se nesprávného účtování byly opraveny před vydáním zprávy. Při přezkoumání hospodaření za rok 2022 byly zjištěny nedostatky, ke kterým přijala obec 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	1 586 765 Kč
	- dlouhodobé pohledávky netto (pouze splátky do 1 roku)	40 000 Kč
	Celkem dlouhodobé pohledávky	56 000 Kč
	- krátkodobé pohledávky (účet 311,315,377) netto	1 546 765 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	60 121 772 Kč
	- příjmy po konsolidaci	60 121 772 Kč
	- zisk z hospodářské činnosti po zdanění	0 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	2,64 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	1 454 295 Kč
	- dlouhodobé závazky (pouze splátky do 1 roku)	0 Kč
	Celkem dlouhodobé závazky	320 000 Kč
	- krátkodobé závazky (účet 321,331,336,337,342,343,378)	1 454 295 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	60 121 772 Kč
	- příjmy po konsolidaci	60 121 772 Kč
	- zisk z hospodářské činnosti po zdanění	0 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	2,42 %

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: 7.4.2024

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:



Zpráva projednána se statutárním orgánem územního celku dne 8.4.2024

Zpráva předána statutárnímu orgánu územního celku dne 8.4.2024



Ing. Jana Urbančíková
auditor

Mgr. Pavel 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 v platném znění, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad

Při provádění přezkoumání hospodaření posoudil auditor 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, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech a o změně souvisejících zákonů, 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 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
 - 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), 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, ve znění pozdějších předpisů,
 - 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
 - zákonem č. 243/2000 Sb. o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní),
 - 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,
 - 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.

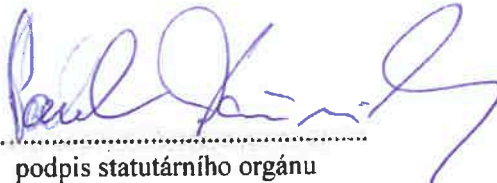
Obec Bohuslavice, Poštovní 119, 747 19 Bohuslavice, IČ: 00299839

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

V Bohuslavicích dne 8.4.2024

Stanovisko statutárního orgánu k návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření

K návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2023 nemám připomínky.


.....
podpis statutárního orgánu

Seznam přezkoumávaných písemností**1. Plnění rozpočtu**

- Rozpočtový výhled na období 2023-2025
- Schválený původní rozpočet na rok 2023
- 8 rozpočtových opatření za 1-12/2023
- Výkaz Fin 2-12M k 31.12.2023 a za jednotlivé měsíce 1-12/2023
- Bankovní confirmace a výpisy z běžných účtů k 31.12.2023
- Vybrané položky rozpočtu
- Smlouvy na poskytnutí příspěvků z rozpočtu, jejich schválení zastupitelstvem
- Smlouvy o poskytnutí návratných finančních výpomocí, jejich schválení zastupitelstvem
- Vybrané mzdové listy zastupitelů za rok 2023
- Závěrečný účet za rok 2022 a jeho schválení zastupitelstvem

2. Finanční operace týkající se peněžních fondů

- Pohyby na účtech 401 a 419 a vybrané účetní doklady k nim za 1-12/2023
- Směrnice o sociálním fondu obce č. 3/2018
- Směrnice o Fondu obnovy vodohospodářského majetku č. 1/2020

3. Podnikatelská činnost

- Zápisy ze zastupitelstva za 1-12/2023

4. Peněžní operace týkající se sdružených prostředků

- Zápisy ze zastupitelstva za období 1-12/2023

5. Finanční operace týkající se cizích zdrojů

- Pohyby na položce 8901, účtu 245 a 378
- Vybrané přijaté a odeslé bankovní platby
- Zápisy ze zastupitelstva za 1-12/2023

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, 572, 543 a vybrané účetní doklady k nim za 1-12/2023

7. Nakládání a hospodaření s majetkem

- Přírůstky majetku v 1-12/2023 – účetní doklady nad 40 tis. Kč
- Úbytky majetku v 1-12/2023 – zaúčtování a schválení prodejů zastupitelstvem
- Pohyby na majetkových účtech tř. 0 a vybrané účetní doklady k účetním případům nad 40 tis. Kč
- Pohyby na účtech u účtů 401, 511, 554, 646, 647 a vybrané účetní doklady k účetním případům nad 40 tis. Kč
- Pohyby na účtu 462 a vybrané účetní doklady k nim
- Zprávy z veřejnoprávních kontrol příspěvkové organizace za rok 2023 a výkazy příspěvkové organizace k 31.12.2023
- Seznam odpisů a rozpuštění podílů transferů za rok 2023
- Zprávy z kontrol státních institucí za rok 2023
- Zápisy ze zastupitelstva za období 1-12/2023

8. Nakládání a hospodaření s majetkem státu, se kterým hospodaří územní celek

- Účtování na podrozděve

9. Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek

- Dokumentace k veřejným zakázkám Zvýraznění začátků obce Bohuslavice, Kulturní dům Bohuslavice – stavební a interiérové úpravy, Oprava břehů Bohuslavického potoka III
- Zápisy ze zastupitelstva za 1-12/2023

10. Pohledávky a závazky

- Výpočet podílu pohledávek a závazků na rozpočtu k 31.12.2023
- Neuhrazené pohledávky a závazky k 31.12.2023
- Výpis z účtu za leden 2024
- Opravné položky k pohledávkám k 31.12.2023
- Zápisy ze zastupitelstva za 1-12/2023

11. Ručení za závazky jiných osob

- Zápisy ze zastupitelstva za 1-12/2023

12. Zastavený majetek

- Zápisy ze zastupitelstva za 1-12/2023

13. Věcná břemena

- Evidence povinných i oprávněných věcných břemen k 31.12.2023
- Zápisy ze zastupitelstva za 1-12/2023

14. Účetnictví

- Obratová předvaha k 31.12.2023
- Účtový rozvrh na rok 2023
- Faktury přijaté a vydané za 12/2023 a 1/2024
- Výpisy z běžných účtů k 31.12.2023
- Vnitřní účetní doklady za rok 2023
- Rozvaha, výkaz zisků a ztrát, příloha k 31.12.2023
- Inventarizační zpráva včetně inventurních soupisů rozvahových účtů k 31.12.2023
- Výpočet daně z příjmů za rok 2023
- Zápisy z kontrolního a finančního výboru za 1-12/2023
- Vnitřní směrnice

15. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

- Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky