

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 obec Bojanovice

za období od 1.1.2020 do 31.12.2020

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

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

Starosta Mgr. Václav Branný

Auditor:

Ing. Vladislav Schindler

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku Bojanovice:

Auditor provedl přezkoumání hospodaření obce Bojanovice v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Místo přezkoumání:

Obec Bojanovice a kancelář auditora

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

Dílčí přezkoumání proběhlo v období od 3.11.2020 do 26.11.2020

Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 6.4.2021 do 6.5.2021

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření obce Bojanovice auditorem:

- přezkoumání zahájeno dne 3.11.2020 zpracováním podkladů zaslaných obcí v elektronické podobě
- přezkoumání bylo ukončeno dne 6.5.2021 kontrolou výpočtu ukazatelů zaslaných obcí.

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 právníky 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. 137/2006 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 statutární orgán obce Bojanovice.

Mojí úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsem provedl 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 jsem povinen dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získal omezenou jistotu, zda hospodaření obce Bojanovice je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření obce Bojanovice 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 Bojanovice. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření obce Bojanovice je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření obce Bojanovice 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

V majetkovém modulu jsou oprávky (dopočítané jako rozdíl mezi pořizovací cenou a zůstatkovou cenou) majetku, zařazeného na účtech 019 o 154.140 CZK nižší, než souhrn analytických účtů 079 v účetnictví. Doporučuji tyto rozdíly prověřit, zřejmě došlo v minulých obdobích k chybnému přenosu dat z majetkového modulu do účetnictví během automatického zpracování ročních odpisů, nebo bylo na účtech účtové třídy 0 – Stálá aktiva účtováno manuálně bez vazby na majetkový modul. Na základě zjištění typu nesprávnosti provést buď účetní zápisy v účetnictví, které rozdíly srovnají nebo upravit příslušné karty majetku tak, aby nebyl mezi údaji v účetním a majetkovém modulu rozdíl.

Na analytickém účtu 0420010 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek jsou zařazeny položky, které se týkají rekonstrukce úpravny vody Malá Lečice. Tato stavba je již využívána, ale není zařazena do užívání a odepisována, protože stavba nebyla zkolaudována. Není mi známo, kdy došlo k dokončení rekonstrukce, proto nejsem schopen zjistit výši chybějících odpisů, které by byly nákladem obce v minulých a běžném účetním období. Doporučuji požádat o kolaudační souhlas a stavbu, resp. její rozšíření, zařadit a odepisovat.

S výhradou případných změn, kterou by měly opravy skutečností uvedených v předchozích odstavcích, jsem na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření obce Bojanovice nezjistil žádnou další skutečnost, která by mě vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

B. VYJÁDRĚNÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abych ve zprávě uvedl závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedl, 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 obce Bojanovice jako celku.

Při přezkoumání hospodaření obce Bojanovice za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení § 10 odst. 3 písm. b) a § 10 odst. 3 písm. c) bod 2, 4 a 5 zákona č. 420/2004 Sb. Detailní popis těchto nedostatků je uveden v příloze B této zprávy.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

V průběhu přezkumu hospodaření obce Bojanovice nebyla zjištěna rizika podle ustanovení § 10 odst. 4 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, která mohou mít negativní dopad na hospodaření obce Bojanovice v budoucnosti.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU OBCE BOJANOVICE A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU OBCE BOJANOVICE

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	19 125,00 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	8 609 373,94 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,22 %

Při úpravě výše pohledávek (netto) o částku 7.300 Kč, uvedenou v Příloze B této zprávy, by podíl pohledávek na rozpočtu činil 0,31 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	216 821,00 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	8 609 373,94 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	2,52 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	N/A
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	29 150 736,86 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	N/A

Dlouhodobé závazky obce k 31.12.2020 představují celkem 0 Kč.

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, abych v mojí zprávě uvedl výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsem povinen uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

Dluh územního celku činí 0 % a nepřekročil tedy 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

VII. DALŠÍ INFORMACE

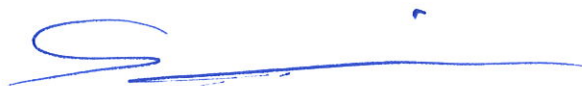
Stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., nebylo k datu vydání této zprávy k dispozici.

Závěry zprávy byly projednány se starostou obce dne 6.5.2021. Starosta obce se závěry souhlasí.

Zpráva byla předána statutárnímu orgánu obce dne 6.5.2021.

V Braškově 6.5.2021



Ing. Vladislav Schindler
auditor č. oprávnění 1585

