

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 1.1.2022 do 31.12.2022

Vladislav Schindler
V Zátiší 344
273 51 Braškov
IČ: 46408215
DIČ: CZ6403071147

51-5349800257/0100
Komerční banka Kladno
T: +420605887888
E: vladislav.schindler@seznam.cz

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 16.11.2022 do 10.1.2023

Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 11.4.2023 do 23.5.2023

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření obce Bojanovice auditorem:

- přezkoumání zahájeno dne 16.11.2022 zpracováním podkladů zaslaných obcí v elektronické podobě
- přezkoumání bylo ukončeno dne 23.5.2023 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 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. 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. VYJÁDRĚNÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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.

Při ukončení smlouvy se stávajícím dodavatel elektrické energie nebyla vytvořena dohadná položka na očekávané ale do data účetní závěrky nevyfakturované náklady. V případě, že by obec postupovala stejně jako v minulých účetních obdobích, měla být vytvořena dohadná položka na vrub účtu 502 – Spotřeba energie ve výši uhrazených záloh, tj. celkem 316.588,81 Kč. Vzhledem k tomu, že do data auditorské zprávy byla vyúčtována elektrická energie za rok 2022 od dodavatele Pražská Plynárenská, skutečná výše dohadné položky měla být cca 187 tis. Kč.

Zálohy účtované na dopravní obslužnost v celkové výši 150.422 Kč byly na konci roku zaúčtovány na vrub nákladů na účet 572 – Transfery. Správný postup byl ponechat částku na účtu 314 – Poskytnuté zálohy a vytvořit dohadnou položku pasivní ve stejné výši. Touto nesprávností nedošlo ke zkreslení výsledku hospodaření, pouze jsou nižší aktiva a pasiva obce k 31.12.2022.

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 2022 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	14 876,00 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	10 185 190,06 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,15 %

Při zohlednění úprav uvedených v příloze B by podíl pohledávek činil 0,09%.

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	233 611,00 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	10 185 190,06 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	2,29 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	N/A
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	31 467 233,72 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	N/A

Dlouhodobé závazky obce k 31.12.2022 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 23.5.2023. Starosta obce se závěry souhlasí.

Zpráva byla předána statutárnímu orgánu obce dne 23.5.2023.

V Braškově 23.5.2023




Ing. Vladislav Schindler
auditor č. oprávnění 1585

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

Příloha A	Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
Příloha B	Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle §10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, které měl auditor k dispozici a ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí
Příloha D	Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha
Příloha E	Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad

Při provádění přezkoumání hospodaření jsem posoudil soulad hospodaření s následujícími právními předpisy popř. 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,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem 90/2012 Sb., 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),
- 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,
- 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), 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,
- 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
- vyhláškou č. 412/2021 o rozpočtové skladbě.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Bojanovice bylo postupováno dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. a byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	návrh rozpočtu na rok 2022 schválen ZO dne 13.12.2021
Rozpočtová opatření	rozpočtové opatření č. 1/2022 schválené ZO dne 14.3.2022, rozpočtové opatření č. 2/2022 schválené starostou obce dne 6.5.2022, rozpočtové opatření č. 3/2022 schválené ZO dne 8.6.2022, rozpočtové opatření č. 4/2022 schválené ZO dne 17.8.2022, rozpočtové opatření č. 5/2022 schválené starostou obce dne 13.9.2022, rozpočtové opatření č. 6/2022 schválené starostou obce dne 30.9.2022, rozpočtové opatření č. 7/2022 schválené ZO dne 14.11.2022, rozpočtové opatření č. 8/2022 schválené starostou obce dne 21.11.2022, rozpočtové opatření č. 9/2022 schválené ZO dne 12.12.2022 a rozpočtové opatření č. 10/2022 schválené starostou obce dne 28.12.2022
Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 - 2025	schválený ZO dne 13.12.2021
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 13.12.2021, 19.1.2022, 14.3.2022, 27.4.2022, 8.6.2022, 17.8.2022, 14.9.2022, 19.10.2022, 14.11.2022 a 12.12.2022
Zápis z jednání finančního výboru	ze dne 22.6.2022
Zápis z jednání kontrolního výboru	ze dne 12.5.2022
Protokol o schválení účetní závěrky k 31.12.2021	ze dne 8.6.2022
Účtový rozvrh platný pro rok 2022	
Účetní směrnice pro rok 2022	
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	ke dni 31.12.2022
Hlavní kniha	ke dni 31.12.2022
Faktury přijaté	č. 2200001 až 2200247 za 1 - 12/2022 dle potřeby
Faktury vydané	č. 2210001 až 221318 za 1 - 12/2022 dle potřeby
Pokladní kniha a pokladní doklady, výpisy z bankovních účtů	za 1 - 12/2022 dle potřeby
Mzdové podklady za 1-9/2022	Kontrola plausibility, výpočtu mezd, odvodů SaZ pojištění
Smlouva darovací na pozemek p.č. 149/19	ze dne 3.8.2022
Smlouva o sponzorské činnosti - přijetí daru od společnosti Komwag a.s.	ze dne 28.2.2022

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřená s TJ Sokol Bojanovice z.s.	ze dne 9.2.2022
Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřená se Sdružením hasičů Čech, Moravy a Slezska - Sbor dobrovolných hasičů Senešnice	ze dne 5.5.2022
Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřená se Sdružením hasičů Čech, Moravy a Slezska - Sbor dobrovolných hasičů Senešnice na akci MDŽ	ze dne 1.3.2022
Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřená se Sdružením hasičů Čech, Moravy a Slezska - Sbor dobrovolných hasičů Senešnice na akci Vysvěcení kapličky	ze dne 13.5.2022
Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřená se Sdružením hasičů Čech, Moravy a Slezska - Sbor dobrovolných hasičů Bojanovice	ze dne 5.5.2022
Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřená se Sdružením hasičů Čech, Moravy a Slezska - Sbor dobrovolných hasičů Bojanovice na akci MDŽ	ze dne 9.3.2022
Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřená se Sdružením hasičů Čech, Moravy a Slezska - Sbor dobrovolných hasičů Malá Lečice	ze dne 5.5.2022
Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřená s Judo Davle - Štěchovice o.s.	ze dne 24.1.2022
Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřená se Spolkem pro Malou Lečici	ze dne 14.3.2022
Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřená se Sdružením hasičů Čech, Moravy a Slezska - Sbor dobrovolných hasičů Bojanovice na akci Mikulášská nadílka	ze dne 28.11.2022
Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřená se Spolkem pro Malou Lečici na akci Mikulášská nadílka	ze dne 2.12.2022
Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřená se Základní školou Davle	ze dne 28.11.2022
Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřená s Mateřskou školou Hvozdnice	ze dne 15.11.2022
Veřejnoprávní smlouva o přijaté dotaci z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu podpory včasné přípravy projektů EU 2021+ a NIP v rámci Tematického zadání Životní prostředí – vodní hospodářství Oblast podpory Propojování vodovodních a kanalizačních sítí - Projektová dokumentace stavby - vodovodní řad	ze dne 23.11.2022
Veřejnoprávní smlouva o přijaté dotaci z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu podpory včasné přípravy projektů EU 2021+ a NIP v rámci Tematického zadání Životní prostředí – vodní hospodářství Oblast podpory Propojování vodovodních a kanalizačních sítí - Projektová dokumentace stavby - kanalizace	ze dne 23.11.2022
Smlouva o dílo uzavřená se společností Aquion s.r.o.	ze dne 10.5.2022

V kontrolovaném období obec, dle prohlášení starosty obce, nehospondařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřela smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, jinou než výše uvedenou, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku, nekoupila cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Bojanovice byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. - chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c)

Zákon č. 563/1991, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v § 8 odst. 1 až 4 a vyhláška č. 410/2009, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky a české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky.

Nesouhlasí oprávky na účtu 079 – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku na stav v evidenci majetku o částku 18.750 Kč. Jedná se o odpis vyřazeného územního plánu.

Zůstatek účtu 314 – Poskytnuté zálohy nesouhlasí s rozpisem záloh o částku 17.731,19 Kč.

Zůstatek účtu 192 – Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti ve výši 4.905 Kč nesouhlasí s kontrolním výpočtem. Správná výše tohoto účtu by měla činit 7.677 Kč.

Zůstatek účtu 381 – Náklady příštích období je nižší o 600 Kč, než by byla částka podle podkladů.

Na účtu 518 – Ostatní služby byla zaúčtována faktura č. 2200205 za předplatné na rok 2023 ve výši 21 634,80 Kč. Tato faktura se týká roku 2023 a vzhledem k tomu, že její částka převyšuje hranici 10.000 Kč pro časové rozlišení, kterou si obec stanovila v účetní směrnici, měla být zaúčtována na účet 381 – Náklady příštích období.

Při testu časové a věcné souvislosti závazků a nákladů byla zjištěna faktura 2300013 ve výši 11 742,00 Kč, která měly být zaúčtovány dohadně na vrub nákladů roku 2022.

Na účtu 544 – Smluvní pokuty a penále je zaúčtována částka 2.290 Kč. Jedná se o pořizovací cenu prodaných popelnic; správný účet měl být 504 – Náklady na prodané zboží.

Daň z příjmů obce za rok 2022 zaúčtována na účtu 591 – Splatná daň z příjmů souvztažně s účtem 384 – Výnosy příštích období, což je nesprávný účet. Vzhledem k tomu, že obec účtuje o dohadné položce místo závazku ze splatné daně z příjmů, správný účet by byl účet 389 – Dohadné účty pasivní.

Příloha k účetní závěrce:

V části A.4 Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů nejsou uvedeny na účtu 915 Ostatní krátkodobé pohledávky z transferů částky v celkové výši 1.000.000 Kč. Jedná se o dotace ze rozpočtu Středočeského kraje; smlouvy byly podepsány dne 23.11.2022.

V části E.1 Doplňující informace k položkám rozvahy není uveden žádný komentář.

V části E.2 Doplňující informace k položkám výkazu zisku a ztráty je uveden pouze velmi stručný komentář ke dvěma účtům.

Ve výše uvedených částech E by účetní jednotka měla podat vysvětlení ke každé významné položce rozvahy, resp. výkazu zisku a ztráty.

Ve všech případech uvedených výše v této zprávě v bodě Příloha k účetní závěrce se jedná o doplňující informace.

§ 10 odst. 3 písm. c) bod 2 zákona č. 420/2004 Sb. - neúplnost, nesprávnost nebo neprůkaznost vedení účetnictví

Zákon č. 563/1991, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v § 8 odst. 1 až 4 a vyhláška č. 410/2009, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky a české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky.

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.

Při ukončení smlouvy se stávajícím dodavatel elektrické energie nebyla vytvořena dohadná položka na očekávané ale do data účetní závěrky nevyfakturované náklady. V případě, že by obec postupovala stejně jako v minulých účetních obdobích, měla být vytvořena dohadná položka na vrub účtu 502 - Spotřeba energie ve výši uhrazených záloh, tj. celkem 316.588,81 Kč. Vzhledem k tomu, že do data auditorské zprávy byla vyúčtována elektrická energie za rok 2022 od dodavatele Pražská Plynárenská, skutečná výše dohadné položky měla být cca 187 tis. Kč.

Zálohy účtované na dopravní obslužnost v celkové výši 150.422 Kč byly na konci roku zaúčtovány na vrub nákladů na účet 572 - Transfery. Správný postup byl ponechat částku na účtu 314 - Poskytnuté zálohy a vytvořit dohadnou položku pasivní ve stejné výši. Touto nesprávností nedošlo ke zkreslení výsledku hospodaření, pouze jsou nižší aktiva a pasiva obce k 31.12.2022.

§ 10 odst. 3 písm. c) bod 4 zákona č. 420/2004 Sb. - porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

V protokolu o schválení účetní závěrky obce za rok 2021 je uvedeno, že účetnictví obce za rok 2021 poskytuje věrný a poctivý obraz účetnictví a finanční situace obce.

Ve zprávě auditora o přezkumu hospodaření obce za rok 2021 je ale uvedeno:

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.

Upozorňuji, stejně jako v roce 2021, na skutečnost, že podle Rozhodnutí Městského úřadu Mníšek pod Brdy - stavebního úřadu o vydání dodatečného povolení přístavby Vodárny Malá Lečice měla být stavba dokončena nejpozději do 24 měsíců ode dne nabytí právní moci rozhodnutí, tj. do ledna 2018. Zároveň je užívání stavby podmíněno vydáním kolaudačního souhlasu. Tento kolaudační souhlas mi nebyl během dílčího přezkumu hospodaření obce předložen. Užívání stavby bez kolaudačního souhlasu je přestupkem podle § 178 odst. 1 písm. f zákona č. 183/2006 Sb. Stavební zákon a právnické osobě může být za tento přestupek uložena podle § 178 odst. 3 písm. b) téhož zákona pokuta do výše 1.000.000 CZK. Dne 3.11.2021 požádala obec na Městském úřadě Mníšek pod Brdy o vydání kolaudačního souhlasu na objekt Vodárna Malá Lečice.

Zastupitelstvo obce Bojanovice dne 8.6.2022 schválilo plán financování obnovy vodovodů a kanalizací. Obec nezřídila zvláštní běžný účet ani v účetnictví obce není zřízen analytický účet k běžnému účtu určený ke sledování peněžních prostředků.

§ 10 odst. 3 písm. c) bod 5 zákona č. 420/2004 Sb. - neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky

Viz následující bod C.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. - chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c)

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Bojanovice za období 1 – 9/2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení § 10 odst. 3 písm. b, zákona č. 420/2004 Sb.

Na účtu 521 – Mzdové náklady je vykázána částka o 10 Kč vyšší, než je dle souhrnu mzdových rekapitulací.

Neopraveno, částka rozdílu snížena na 9,74 Kč.

Na účtu 524 – Náklady na sociální a zdravotní pojištění je vykázána částka o 19 Kč nižší, než je dle souhrnu mzdových rekapitulací.

Neopraveno.

Na účtu 336 – Sociální zabezpečení je vykázána částka o 2 Kč nižší, než je dle rekapitulace za měsíc 9/2022.

Opraveno.

Na účtu 04211 - vodovod - Bojanovice je zaúčtována část faktury přijaté od společnosti Aquion, s.r.o. za aktualizaci projektu vodovodu a kanalizace ve výši 194.439 Kč. Na účtu 04212 - kanalizace - Bojanovice je zaúčtována druhá část faktury přijaté od společnosti Aquion, s.r.o. za aktualizaci projektu vodovodu a kanalizace ve výši 182.470 Kč. Z faktury není patrné, dle jakých kritérií byla rozdělena na tyto dva účty. Vzhledem k dotacím, které budou přijaty na částečné pokrytí nákladů na projektovou dokumentaci, je nutno toto zaúčtování doložit. Jedná se pouze o rozdělení celkové částky mezi jednotlivými analytickými účty syntetického účtu 042 – Nedokončené investice.

Opraveno, faktura rozepsána.

§ 10 odst. 3 písm. c) bod 2 zákona č. 420/2004 Sb. - neúplnost, nesprávnost nebo neprůkaznost vedení účetnictví

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Bojanovice za období 1 – 9/2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení § 10 odst. 3 písm. c) bod 2 zákona č. 420/2004 Sb.

V roce 2021 postupovala obec při vyřazení nepotřebného již odepsaného majetku inv. č. 18 Rozhlasová ústředna v pořizovací ceně 244.160 Kč a nulové zůstatkové ceně v rozporu s ustanovením bodu 6.4.8. Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 710 - Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek. Vyřazení pořizovací ceny majetku bylo zaúčtováno proti účtu 401 – Vlastní jmění jako snížení vlastního jmění obce, zatímco oprávky ve výši 244.160 Kč byly ponechány v účetnictví. Správný postup stanoví výše uvedený standard, a to tak, že o samotném vyřazení dlouhodobého hmotného majetku účetní jednotka účtuje na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 08 se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 02. V důsledku této operace vznikl rozdíl mezi evidencí

dlouhodobého majetku a opravkami v hlavní knize ve výši 244.160 Kč a o tuto částku jsou nižší aktiva a zároveň vlastní jmění obce k 30.9.2022. Vzhledem k tomu, že částka je nižší než 0,3% aktiv netto za minulé období a zároveň nižší než částka 260.000 Kč, doporučuji opravit (odúčtovat) v souladu s ustanovením § 26 odst. 2 písm. d) vyhlášky č. 410/2009 Sb. původní zápis z roku 2021 a zaúčtovat správné vyřazení zápisem na strany MÁ DÁTI účtu 082 a DAL účtu 022.

Opraveno.

Podobně postupovala obec v aktuálním roce 2022, kdy při vyřazování starého územního plánu byla pořizovací cena 436.202 Kč zaúčtována proti účtu 401 – Vlastní jmění jako snížení vlastního jmění obce, zatímco oprávky ve výši 378.042 Kč byly ponechány v účetnictví. Doporučuji opravit (odúčtovat) chybný zápis vyřazení pořizovací ceny a zaúčtovat správné vyřazení zápisy: dooprávkování zůstatkové ceny k 1.1.2022 ve výši 58.160 Kč na strany MÁ DÁTI účtu 551 a DAL účtu 079 a následně vyřazení majetku ve výši 436.202 Kč zápisem na strany MÁ DÁTI účtu 079 a DAL účtu 019.

Opraveno, ale vznikl rozdíl 18.750 Kč mezi účtem 079 – Oprávky a evidencí majetku.

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.

Není opraveno.

§ 10 odst. 3 písm. c) bod 4 zákona č. 420/2004 Sb. - porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

V protokolu o schválení účetní závěrky obce za rok 2021 ze dne 8.6.2022 je uvedeno, že účetnictví obce za rok 2021 poskytuje věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace obce.

Ve zprávě auditora o přezkumu hospodaření obce za rok 2021 je ale uvedeno:

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.

Upozorňuji, stejně jako v roce 2021, na skutečnost, že podle Rozhodnutí Městského úřadu Mníšek pod Brdy – stavebního úřadu o vydání dodatečného povolení přístavby Vodárny Malá Lečice měla být stavba dokončena nejpozději do 24 měsíců ode dne nabytí právní moci rozhodnutí, tj. do ledna 2018. Zároveň je užívání stavby podmíněno vydáním kolaudačního souhlasu. Tento kolaudační souhlas mi nebyl během dílčího přezkumu hospodaření obce předložen. Užívání stavby bez kolaudačního souhlasu je přestupkem podle § 178 odst. 1 písm. f) zákona č. 183/2006 Sb. Stavební zákon a právnícké osobě může být za tento přestupek uložena podle § 178 odst. 3 písm. b) téhož zákona pokuta do výše 1.000.000 CZK. Dne 3.11.2021 požádala obec na Městském úřadě Mníšek pod Brdy o vydání kolaudačního souhlasu na objekt Vodárna Malá Lečice.

Do data vydání zprávy nebyl doručen kolaudační souhlas.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí rok**§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. - chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c)**

Při vyřazení nepotřebného již odepsaného majetku inv. č. 18 Rozhlasová ústředna v pořizovací ceně 244.160 Kč a nulové zůstatkové ceně postupovala obec v rozporu s ustanovením bodu 6.4.8. Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 710 - Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek. Vyřazení pořizovací ceny majetku bylo zaúčtováno proti účtu 401 - Vlastní jmění jako snížení vlastního jmění obce, zatímco oprávky ve výši 244.160 Kč byly ponechány v účetnictví. Správný postup stanoví výše uvedený standard, a to tak, že o samotném vyřazení dlouhodobého hmotného majetku účetní jednotka účtuje na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 08 se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 02. V důsledku této operace vznikl rozdíl mezi evidencí dlouhodobého majetku a oprávkami v hlavní knize ve výši 244.160 Kč a o tuto částku jsou nižší aktiva a zároveň vlastní jmění obce k 31.12.2021. Tato operace nemá vliv na výsledek hospodaření obce za rok 2021.

Neopraveno – viz bod § 10 odst. 3 písm. c) bod 2 aktuálního období.

Na účtu 518 – Ostatní služby byla zaúčtována faktura č. FP2100192 za předplatné na rok 2022 ve výši 16.226,10 Kč. Tato faktura se týká roku 2022 a vzhledem k tomu, že její částka převyšuje hranici 10.000 Kč pro časové rozlišení, kterou si obec stanovila v účetní směrnici, měla být zaúčtována na účet 381 – Náklady příštích období.

Nelze opravit v roce 2022.

Při výpočtu daně z příjmů právnických osob obce za rok 2021 nebyly do základu daně zahrnuty některé položky, které byly pravděpodobně zaúčtovány až po zpracování přiznání k dani z příjmů. Daň z příjmů obce za rok 2021 zaúčtovaná na účtu 591 - Splatná daň z příjmů souvztažně s účtem 384 – Výnosy příštích období je ve výši 94.050 Kč. Kontrolním výpočtem byl zjištěn rozdíl 3.420 Kč, o který by měla být daň vyšší. Vzhledem k tomu, že obec je zároveň příjemce daně z příjmů právnických osob, nevzniklo z této operace žádné významné daňové riziko a nebyly poškozeny příjmy ani výdaje obce. Přestože vzniklý rozdíl není významný, doporučuji věnovat pozornost metodice zpracování přiznání k dani, které není vyplněno v souladu s Pokyny k vyplnění přiznání k dani z příjmů právnických osob zveřejněnými na stránkách Ministerstva financí ČR.

Nelze opravit v roce 2022.

Příloha k účetní závěrce:

V části E.1 Doplnující informace k položkám rozvahy není uveden žádný komentář.

V části E.2 Doplnující informace k položkám výkazu zisku a ztráty je uveden pouze velmi stručný komentář ke dvěma účtům.

Ve výše uvedených částech E by účetní jednotka měla podat vysvětlení ke každé významné položce rozvahy, resp. výkazu zisku a ztráty.

Ve všech případech uvedených výše v této zprávě v bodě Příloha k účetní závěrce se jedná pouze o doplňující informace, nikoliv o nedostatky v účetnictví obce.

Nelze opravit v roce 2022, neopraveno ani v účetní závěrce k 31.12.2022.

§ 10 odst. 3 písm. c) bod 2 zákona č. 420/2004 Sb. - neúplnost, nesprávnost nebo neprůkaznost vedení účetnictví

Zákon č. 563/1991, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v § 8 odst. 1 až 4 a vyhláška č. 410/2009, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky a české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky.

Na analytickém účtu 0420010 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek jsou zařazeny položky, které se týkají rekonstrukce úpravní 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.

Neopraveno, viz bod § 10 odst. 3 písm. c) bod 4 aktuálního období.

Do data vydání zprávy nebyl doručen kolaudační souhlas.

§ 10 odst. 3 písm. c) bod 4 zákona č. 420/2004 Sb. - porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

V protokolu o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 je uvedeno, že účetnictví obce za rok 2020 poskytuje věrný a poctivý obraz účetnictví a finanční situace obce.

Ve zprávě auditora o přezkumu hospodaření obce za rok 2020 je ale uvedeno:

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.

V protokolu o schválení účetní závěrky obce za rok 2021 je uvedeno stejné znění, neopraveno.

Upozorňuji na skutečnost, že podle Rozhodnutí Městského úřadu Mníšek pod Brdy – stavebního úřadu o vydání dodatečného povolení přístavby Vodárny Malá Lečice měla být stavba dokončena nejpozději do 24 měsíců ode dne nabytí právní moci rozhodnutí, tj. do ledna 2018. Zároveň je užívání stavby podmíněno vydáním kolaudačního souhlasu. O kolaudační souhlas bylo požádáno 3.11.2021; tento kolaudační souhlas mi nebyl během přezkumu hospodaření obce předložen. Užívání stavby bez kolaudačního souhlasu je přestupkem podle § 178 odst. 1 písm. f zákona č. 183/2006 Sb. Stavební zákon a právnické osobě může být za tento přestupek uložena podle § 178 odst. 3 písm. b) téhož zákona pokuta do výše 1.000.000 CZK.

Do data vydání zprávy o dílčím přezkumu mi nebyl kolaudační souhlas předložen.

Obec Bojanovice je vlastníkem vodovodu na území obce. Jako vlastník je obec povinna dle §8 odst. 11 zákona č. 274/2001 Sb. Zákona o vodovodech a kanalizacích pro veřejnou potřebu zpracovat a realizovat plán financování obnovy vodovodů nebo kanalizací, a to na dobu nejméně 10 kalendářních let. Obsah plánu financování obnovy vodovodů a kanalizací včetně pravidel pro jeho zpracování stanoví prováděcí právní předpis, kterým je vyhláška MZe č. 428/2001 Sb.

Zároveň je vlastník vodovodu dle §8 odst. 1 výše uvedeného zákona povinen zajistit jejich plynulé a bezpečné provozování, vytvářet rezervu finančních prostředků na jejich obnovu a dokládat jejich použití pro tyto účely.

Plán financování obnovy vodovodu a kanalizací obec Bojanovice nezhotovala, stejně jako nemá vytvořenu rezervu finančních prostředků na jejich obnovu.

Plán financování obnovy vodovodu a kanalizací byl schválen ZO dne 8.6.2022.

