

## **Příloha B**

### **Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků**

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, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí:

- chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání v účetních postupech a použití rozpočtové sklady byly v průběhu přezkoumání obcí opraveny, další chyby nebyly zjištěny.

## **Příloha C**

### **Zhodnocení výchozích skutečností pro vydání zprávy auditorem, projednání zprávy a připomínky statutárního orgánu obce**

1. Účetní závěrka k 31.12.2022 byla zpracována za předpokladu nepřetržitého trvání a dalšího rozvoje obce.
2. Obec schválila rozpočet na rok 2022 s příjmy 46 mil. Kč, výdaji 54,5 mil. Kč schodkem 8,5 mil. Kč (pokryt úsporami minulých let); obec plánovala opravy bytů a investovat do vybudování nových chodníků.
3. Finanční hospodaření obce skončilo schodkem 6,5 mil. Kč, jako rozdíl mezi příjmy 51 mil. Kč a výdaji 57,5 mil. Kč; skutečné příjmy byly vyšší oproti rozpočtu o 5 mil. Kč, výdaje byly vyšší o 3 mil. Kč.
4. Ukazatel zadlužení podle zák. č.23/2017 Sb., tj. dluh obce k 31.12.2022 vztažený k průměru příjmů za roky 2019-2022, je 57,97 %. Obec v dubnu 2023 podepsala úvěr, který zvýší ukazatel nad 60 %, splátky jsou ale v čase rozloženy tak, aby je obec byla schopna splácet.
5. Obec hospodáří podle schváleného rozpočtu a rozpočtových opatření.
6. Obec eviduje pohledávku ve výši 1,4 mil. Kč z titulu půjčky za TJ Bernartice na projektovou dokumentaci výstavby nové tělocvičny.
7. Obec plánuje na rok 2023 dokončit výstavbu chodníků a finančně se podílet na výstavbě nové tělocvičny, která bude sloužit také základní škole. Administraci velkých investičních akcí zajišťuje obci externí firma.
8. Účetnictví a účetní závěrka byly zpracovány v požadovaném rozsahu a v požadovaném členění.
9. Nebyly zjištěny nesrovnalosti při čerpání, evidenci a vyúčtování dotací.
10. Při hospodaření s majetkem obce nebyly zjištěny nesrovnalosti. Inventarizace majetku a závazků byla řádně provedena.
11. Obec ručí svými pozemky České spořitelně za poskytnuté úvěry, v katastru nemovitostí je tato zástava uvedena.
12. Obec neručí za závazky třetích osob, ověřováním nebylo toto tvrzení zpochybněno.

### **Stanovisko statutárního orgánu obce Bernartice**

Statutární zástupce obce potvrzuje, že byl dle § 7 zákona č. 420/2004 Sb. seznámen dne 12. dubna 2023 s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a k jejímu obsahu nemá žádné připomínky.

---

Ing. Radek Hojný  
starosta obce

---

Ing. Renata Hrnčířová  
auditor

