



## **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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.).

**pro územní samosprávný celek  
obec Bernartice**

**Bernartice 77, 542 04 Bernartice u Trutnova  
IČ: 002 77 665**

za období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022

## **I. VŠEOBECNÉ INFORMACE**

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

Zastupitelstvo obce Bernartice zastoupeno Ing. Radkem Hojným, starostou obce

### **Auditorská společnost: K KREDIT s.r.o. auditorská společnost č. osvědčení 370**

se sídlem Na Rolí 25, 466 01 Jablonec nad Nisou, IČ 025423690

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku obce Bernartice: Ing. Renata Hrnčířová, auditor, č. osvědčení č. 1641

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku obce Bernartice: Klára Kalousková

### **Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku obce Bernartice:**

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku obce Bernartice v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb. a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech.

**Místo přezkoumání:** sídlo územního celku a kancelář auditora Jablonec n.N.

### **Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření obce Bernartice provedeno:**

Přezkoumání hospodaření u klienta bylo provedeno ve dnech 26.10.2022 a 12.4.2023, ostatní práce byly provedeny s přerušením v kanceláři auditora.

### **Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku obce Bernartice auditorskou společností:**

Přezkoumání bylo zahájeno potvrzením platnosti smlouvy 30.5.2022, prvními pracemi byla kontrola rozpočtu. Posledním úkonem bylo a projednání návrhu zprávy se starostou obce dne 12.dubna 2023.

## **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 právníckými 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 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 přezkoumávaných 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 upravující 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 jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán obce Bernartice.

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 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 jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření obce Bernartice je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

### **V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ**

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření obce Bernartice byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotou 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 Bernartice. 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 příloze D, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření obce Bernartice 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 obce Bernartice jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás 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. Vyjádření ohledně chyb a nedostatků

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, 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 obce Bernartice jako celku.

***Při přezkoumání hospodaření obce Bernartice za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.***

*Chyby a nedostatky zjištěné v průběhu přezkoumání roku 2022 byly územním celkem k 31.12.2022 odstraněny.*

### C. Upozornění na případná rizika

Neučinili jsme žádná zjištění, která by nás vedla k domněnce, že existují případná rizika, která mohou mít v budoucnosti negativní dopad na hospodaření územního celku obce Bernartice.

### D. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu obce Bernartice a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku obce

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek v Kč	747 651,-
B	Vymezení rozpočtových příjmů v Kč	51 160 496,-
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	1,46 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků v Kč	3 284 790,-
B	Vymezení rozpočtových příjmů v Kč	51 160 496,-
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	6,42 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku v Kč	2 343 141,-
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele v Kč	234 441 588,-
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	1,00 %

**Vyjádření k poměru dluhů 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 (vyjádření) 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 Bernartice k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření**

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, pokud obec takové stanovisko předá auditorovi. Obec Bernartice žádné písemné stanovisko k návrhu zprávy auditorovi nepředala.

Vyhotoveno dne 12.dubna 2023

**Auditorská společnost:**

K KREDIT s.r.o.  
Oprávnění Č. 370  
Na Roli 2626 /25, 466 01 Jablonec n. N.

**Odpovědný auditor:**

Zastoupená: Ing. Renata Hrnčířová  
oprávnění č.1641

Ing. Renata Hrnčířová  
oprávnění č.1641



Zpráva byla projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem dne 12.4.2023.

Zpráva byla předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne 12.4. 2023.

---

Ing. Radek Hojný, starosta

---

Ing. Renata Hrnčířová, auditor