

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

pro územní samosprávný celek

Obec Bukovina, IČ:00532096

za období od 1.1.2025 do 31.12.2025

Příjemce zprávy

Zastupitelstvo Obce Bukovina, územní samosprávný celek, se sídlem Bukovina 31, 679
05 Křtiny,
IČ: 005 320 96

- **Přezkoumání vykonala:** Ing. Jitka Štěpánková – auditorka, oprávnění KA ČR č.1543
- **Místem přezkoumání bylo:** sídlo Obce Bukovina – Obecní úřad
- **Přezkum probíhal v období:** od 1/2026 - 4/2026

- **Ověřované období, místo a doba uskutečnění přezkumu**

Přezkoumání proběhlo v období leden – duben 2026 na základě uzavřené Smlouvy ze dne 22.5.2025, 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 přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.,“)

- **Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření ÚSC**

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 vyhlášky o rozpočtové skladbě č.412/2021 Sb. 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 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 hospodří územní celek (není)
 - 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 k průměru příjmů

- Hlediska přezkoumání hospodaření
Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb., se ověřuje z hlediska:
 - a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy
 - b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem – plnění rozpočtu,
 - c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
 - d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných finančních a účetních operacích.

Právní předpisy použité při přezkoumávání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedena v příloze č.3, která je nedílnou součástí této zprávy.

- **Definování odpovědností**

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán Obce Bukovina.

Mojí úlohou je na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsem provedla 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 ustanoveními § 2, 3, a 10 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsem povinna dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získala omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření.

- **Rámcový rozsah prací**

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Obce Bukovina 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 územního celku Obce Bukovina. Použité postupy zahrnují výběrovým způsobem šetření a významnost jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku je uvedeno v samostatné příloze č. 4, která je nedílnou součástí této zprávy.

V rámci přezkoumání hospodaření územního celku Obce Bukovina jsem činila i další kroky a využívala i další informace. Zejména správnost a úplnost účetních dokladů dle zákona o účetnictví č.563/1991 Sb., a vyhlášky č.410/2009 Sb., k zákonu o účetnictví a dodržování vyhlášky č.270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků v příspěvkové organizaci „Základní škola Bukovina 66“. Kontrolou bylo zjištěno, že nedošlo k pochybení a s finančními prostředky je nakládáno hospodárně. Nedošlo k porušení předpisů využitých při finanční kontrole. Inventarizace majetku a závazků byla provedena v souladu se zákonem a vnitřní směrnici.

- **Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC**

1. Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření

Na základě mého provedeného přezkoumání hospodaření územního celku Obec Bukovina jsem nezjistila žádnou 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 – Hlediska přezkoumání hospodaření a předmětu přezkoumání (16 bodů)..

Hladina významnosti (materialita) byla stanovena z celkových brutto aktiv ve výši 1%, tj. 723 152,- Kč, a to pro účely vyjádření v tomto bodu 1.

2. Hlediska přezkoumání

V souladu s plánem přezkoumání hospodaření jsem zjistila následující v těchto oblastech:

- a) Hospodaření s majetkem
 - b) Peněžní fondy
 - c) Vyúčtování finančních vztahů – transfery
 - d) Plnění příjmů a výdajů rozpočtu
 - e) Další finanční a účetní operace vedené v účetnictví ÚSC
 - f) Rizika - soudní
- 1) účetnictví za období od 1.1.2025 do 31.12.2025 bylo vedeno správně, v souladu se zákonem o účetnictví č.563/1991 Sb., v platném znění a prováděcí vyhlášce č.410/2009 Sb., k zákonu o účetnictví
 - 2) řádná inventarizace majetku a závazků byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcí vyhlášky č.270/2010 Sb., v platném znění na základě Pokynu starosty č. 25/01 a plánu inventur ze dne 15.12.2025. Z inventurních soupisů a Inventarizační zprávy za rok 2025 ze dne 30.1.2026 nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.

Inventarizační komise na základě provedené inventarizace vyřadila majetek z důvodu opotřebení, zastarání a nefunkčnosti a nevyužitelnosti jak drobný majetek v hodnotě 145 tis. Kč. Vyřazení je doloženo řádnými protokoly. Zbytečný majetek byl likvidován v rámci komunálního odpadu a svozem společností AVE. Jiné mimořádné skutečnosti nebyly zjištěny. Významný úbytek dlouhodobého majetku nebyl zjištěn. Inventarizace byla provedena v souladu s vyhláškou č.270/2010 Sb., o inventarizaci.

Stav finančních prostředků na běžných účtech, termínované vklady úročené u KB a.s. a pokladní hotovost k 31.12.2025 je ve výši 8 668 tis. Kč byl prokázán bankovními výpisy ČNB a konfirmačním dopisem KB a.s. a provedenou fyzickou inventurou hotovosti a cenin. Rozdíly nebyly zjištěny.

Pořízení dlouhodobého majetku ve výši 4 158 tis. Kč bylo přezkoumáno na účetní doklady, smlouvy o dílo a poskytnutými investičními transfery. Byly přezkoumány procesy odepisování, prodej a likvidace majetku.

Významné akce zařazené do užívání v roce 2025, které byly přezkoumány v hodnotě 577 tis.Kč

- prvky na dětském hřišti fa č.500103 zařazené protokoly č.5 a 6 /2025 ve výši 265 tis. Kč
- zřízení místa tříděného odpadu dle SoD ze dne 30.4.2025, faktura č.500123 ExpolineRealitní s.r.o. Brno ve výši 300 tis.Kč
- Směna pozemků na základě „Smlouvy o převodu vlastnictví a zřízení věcného břemene“ ze dne 11.3.2025 došlo k bezúplatnému převodu na obec Bukovina z důvodu využití pro vodojem

Významné rozpracované akce nezařazené do užívání v roce 2025

- na základě výběrového řízení na akci malého rozsahu „Parkoviště u ZŠ“ byl vybrán dodavatel stavby společnost ExpolineRealitní s.r.o. Brno v nabídkové ceně s DPH 3 076 tis.Kč. Na základě smlouvy o dílo ze dne 22.7.2025 a dodatku ze dne 6.11.2025 byly realizovány stavební práce 3 180 tis.Kč.
- v rozpracovanosti je akce Komunitní centrum Bukovina ve výši 911 tis.Kč
- investiční akce veřejné osvětlení (č.p.53-63, č.p.174-110) rovněž nebyla dokončena, dosud realizované výdaje jsou ve výši 349 tis.Kč.

Účetní hodnota dlouhodobého majetku v zůstatkových cenách je 44 579 tis. Kč a byla prokázána dokladovou inventurou účetních dokladů.

- 3) V oblasti nákladů byly posouzeny zaúčtované mzdové a sociální náklady za měsíc prosinec 2025 dle rekapitulace mezd a účtů tř. 5 včetně zákonných odvodů. Závazky jsou splněny v měsíci leden 2026.
- 4) Účetní operace v oblasti služeb byly prověřovány náklady za odpadové hospodářství AVE CZ s.r.o. ve výši 763 tis. za rok 2025. Náklady na dodávku pitné vody – vrt obec Bukovinka ve výši 129 tis. /rok 2025.
- 5) Fakturované právní služby spojené s probíhajícím soudním sporem za neuhrazené pohledávky, smluvní pokuta a náhrada škody vůči GEOtest, a.s. Brno ve výši 173 tis.Kč. Jedná se o částku 2 192 568,62 s příslušenství. Soudní spor je ve stádiu dokazování. K pohledávkám je vytvořena účetní opravná položka ve výši 2 112 tis. Kč z důvodu rizika nedobytnosti pohledávek. Dále je vytvořena rezerva na další právní služby ve výši 151 tis.Kč.
- 6) Fakturované právní služby se také týkají soudního sporu s žalovaným Marianem Bischofem a Jiřím Vrtílkem ohledně narovnání zničením polní cesty k vodojemu a napojení ke stávajícímu vodovodu Bukovina – Bukovinka. Škoda ve výši 1.051 Kč nebyla dosud vymožena. Krajský odvolací soud dne 15.4.2026 zrušil rozsudek I. Stupně. Žaloba byla zamítnuta.
- 7) Fondové hospodaření je účtováno v souladu s rozpočtem za rok 2025. Jmění Obce Bukovina vlivem přijatých a zaúčtovaných transferů na pořízení dlouhodobého majetku se mírně snížilo o 156 tis. Kč. Vlastní kapitál obce Bukovina se zvýšil vlivem schválené účetní závěrky a hospodářského výsledku zisku po zdanění za rok 2025 zastupitelstvem obce Bukovina ze dne 9.3.2026 ve výši 2.596 tis. Kč o 2 441 tis.Kč a vyúčtované transfery na dlouhodobý majetek o 5.699 tis. Kč.
- 8) Finanční operace uvedené ve výkazu FIN2-12 M za rok 2025, týkající se tvorby a použití peněžních prostředků jsou správně zaúčtovány a vykázány v souladu s rozpočtem na rok 2025
- 9) Bylo přezkoumáno vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu a rozpočtu JMK. Nedošlo k vyúčtování dotace vodojemem pro vodovod Bukovina ve výši 2 670 tis. Kč.
- 10) Obec neručí svým majetkem za závazky žádným fyzickým ani právnickým osobám.
- 11) Prostředky na základě mezinárodních smluv nebyly poskytnuty.
- 12) Nejsou zjištěna žádná zástavní práva ve prospěch třetích osob.
- 13) Zřízení věcných břemen je účtováno k majetku Obce ve prospěch dodavatelů energií, což vyplývá z platné legislativy. A ke zřízení přístupu na pozemek k vodojemu.
- 14) Veřejné zakázky vyplývající z výběrových řízení jsou do limitu 6.000 tis. Kč, jsou tedy podlimitní.

Obec má zřízenou příspěvkovou organizaci -Základní škola Bukovina 66. V roce 2025 byla provedena finanční kontrola dle § 13 odst.1 zákona č.320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě za rok 2024. Nebylo zjištěno pochybení, nakládání s prostředky je hospodárné.

Vyjádření ohledně chyb a nedostatků

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

Na základě výše uvedeného přezkoumání hospodaření územního celku Obce Bukovina za rok 2025 jsem nezjistila chyby a nedostatky, které by významně ovlivnily účetní závěrku a hospodaření Obce Bukovina a nebyly odstraněny a nebo byly tak významné, že by ovlivnily můj závěr přezkumu..

Drobné metodické, nevýznamné a formální nesprávnosti byly v průběhu přezkoumání odstraněny.

3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu Obce Bukovina a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku Obce Bukovina

• **Podíl pohledávek na rozpočtu**

A:	Vymezení pohledávek	92 185,- Kč
B:	Vymezení rozpočtových příjmů	15 381 215,- Kč
A/B x 100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,6 %
Celková hodnota dlouhodobých pohledávek je 0.		

• **Podíl závazků na rozpočtu**

C:	Vymezení závazků	2 471 194,- Kč
B:	Vymezení rozpočtových příjmů	15 381 215,- Kč
C/B x 100%	Výše podílu závazků na rozpočtu	16,07 %

Celková hodnota dlouhodobých závazků je 40 600,- Kč. Jedná se o přijaté zálohy. Hodnota vytvořených rezerv na budoucí náklady spojené s probíhajícím soudním sporem je ve výši 151 tis.Kč

• **Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku**

D:	Vymezení zastaveného majetku	0
E:	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	0
D/E x 100%	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0

• **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 ve zprávě uvedla výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsem povinna uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

Potvrzuji, že dluh nepřekročil 60% průměru příjmů za poslední 4 roky

• **Vymezení celkového majetku – stálá Aktiva BRUTTO**

Ve výši pořizovacích cen je 72 315 201,29 Kč

Čistý majetek po korekci je ve výši 56 251 021,57 Kč se zvýšil oproti roku 2024 o 2 545 768,08 Kč.

Majetek není zatížen žádnými dluhy formou úvěrů a půjček k 31.12.2025.

4. Závěr – výrok bez výhrad

Na základě mého provedeného přezkoumání hospodaření Obce Bukovina za období od 1.1.2025 do 31.12.2025 jsem nezjistila žádnou skutečnost, která by mě vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření.

Doporučení:

Zajistit aktualizaci vnitřních účetních směrnic s účinností od 1.1.2026 na základě novely zákona o účetnictví a návaznost na vnitřní kontrolní systém a novelizace zákona o finanční kontrole s účinností od 1.1.2027.

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

- č.1. Rozvaha k 31.12.2025, Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2025, Příloha + komentář
- č. 2. Finanční výkaz – FIN2 – 12 M k 31.12.2025
- č. 3. Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- č. 4. Přehled dokumentů použitých při přezkoumání
- č.5. Inventarizační zpráva rok 2025 ze dne 30.1.2026
- č.7. Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2025 ze dne 9.3.2026

Datum vyhotovení zprávy

Ve Velkém Meziříčí dne 20.května 2026

Zpráva projednána se statutárním orgánem Obce Bukovina dne 20.5.2026

Zpráva předána statutárnímu orgánu Obce Bukovina – starosta Luboš Janda dne 20.5.2026



Ing. Jitka Štěpánková
auditor, oprávnění č. 1543
Nádražní 332/10, 594 01 Velké Meziříčí

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 v platném znění:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, § 10
- 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, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v platném znění
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- vyhláškou č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, 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. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích,
- 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. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů,
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.
- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.
- Zákon č.93/2009 Sb., o auditorech

Přehled dokumentů použitých při přezkoumání hospodaření za rok 2025

Příloha č.4

- Návrh rozpočtu na rok 2025 včetně změn
- Schválený rozpočet na rok 2025 a 2026
- Faktury přijaté (č.ř.500001) za období rok 2025 vybrané dle účtů 042 a 5110300, 5180300
- Smlouva o bezúplatném převodu a věcném břemeni ze dne 11.3.2025
- Smlouva o dílo ze dne 30.4.2025 spol. faktura č.500123 ExpolineRealitní s.r.o. Brno
- Účty tvorby rezerv a opravných položek k pohledávkám (účet 459 a 194)
- Věcné a formální správnosti interních dokladů za období 12/2025
- Finanční operace týkající se tvorby a použití fondů – platby z bankovního účtu a pokladny
- Evidence odpisovaného a drobného majetku, inventární karty účty sk.01-03 EMA
- Odpisový plán pro rok 2025
- Vybrané evidenční karty majetku – nové, zařazené v r. 2025
- Pokyn starosty č.25/01 plán inventur na rok 2025 ze dne 15.12.2025
- Výpis usnesení č.17/2025 ze dne 15.12.2025, veřejné zasedání Zastupitelstva obce Bukovina
- Dokladová inventarizace majetku a závazků k 31.12.2025 účty tř.3 a 4.
- Bankovní zpráva KB a.s. k 31.12.2025 včetně termínovaného účtu a pokladní kniha za celý rok 2025
- Rekapitulace mezd – 12/2025
- Seznam neuhrazených závazků – dodavatelé k 31.12.2025
- Seznam neuhrazených pohledávek – odběratelé k 31.12.2025
- Přehled majetku a účetních odpisů a opravěk k 31.12.2025
- Evidence a účtování, inventarizace drobného majetku do 40 tis.Kč,
- Likvidační protokoly o zbytném majetku zjištěný na základě inventarizace
- Bankovní výpis ČNB ze dne 31.12.2025
- Obratová předvaha k 31.12.2025
- Vybrané účty vlastního kapitálu
- Inventarizační zpráva rok 2025 ze dne 30.1.2026
- Protokol o schválení ÚZ za rok 2025 zastupitelstvem Obce Bukovina ze dne 9.3.2026
- Protokol o finanční kontrole ZŠ Bukovina ze dne 23.4.2025

