



## **Zpráva nezávislého auditora o přezkoumání hospodaření určena příslušným orgánům ÚSC**

Provedli jsme přezkoumání hospodaření územního celku obec Horní Beřkovice za rok 2018. Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání, a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech je odpovědný statutární orgán obce. Naší úlohou je vyjádřit na základě provedeného přezkoumání závěr o výsledcích přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání jsme provedli v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí v platném znění a v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech v platném znění a Mezinárodními auditorskými standardy. Rozsah prací požadovaných pro přezkoumání hospodaření nespĺňuje požadavky pro vydání auditorského výroku, a proto tato zpráva není zprávou o provedení auditu účetní závěrky. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku je v souladu s platnými předpisy České republiky.

Přezkoumání hospodaření bylo naplánováno a provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností tak, aby auditor shromáždil dostatečné a vhodné důkazní informace. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a byly aplikovány na základě našeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik jsme vzali v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku.

**Předmětem přezkoumání** byly především údaje o ročním hospodaření územního celku, nakládání a hospodaření s majetkem a účetnictví vedené územním celkem.

Přezkoumání hospodaření zahrnovalo ověření údajů o plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků, údajů o finančních operacích týkajících se tvorby a použití peněžních fondů, údajů o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti územního celku, údajů o peněžních operacích týkajících se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami, údajů o finančních operacích týkajících se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví, údajů o hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv, 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 bylo rovněž nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku, nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek, zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu, stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi, ručení za závazky fyzických a právníků osob, zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob, zřizování věcných břemen k majetku územního celku, účetnictví vedené územním celkem.

Při přezkoumání bylo ověřeno dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití, soulad s dalšími právními předpisy upravujícími hospodaření územních samosprávných celků, soulad vedení účetnictví se

41



zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a právními předpisy vydanými k jeho provedení, a soulad hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v příloze č. 1, která je nedílnou součástí této zprávy.

## **Závěr z přezkoumání**

### **A) Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření**

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku obec Horní Beřkovice 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 předchozí části 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 Horní Beřkovice.

Při přezkoumání hospodaření obce Horní Beřkovice za rok 2018 jsme zjistili chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků podle § 10, odst.3, písm. c).

Při přezkoumání za minulý rok nebyly zjištěny chyby a nedostatky, jejichž odstraňování by bylo předmětem tohoto ověřování. Závěr je uveden v příloze č. 3.

### **C) Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu obce Horní Beřkovice a podíl zastaveného majetku na jejím celkovém majetku**

Podíl pohledávek územního celku obec Horní Beřkovice na jeho rozpočtu činí 3,53 %, podíl závazků na jeho rozpočtu činí 2,89 %.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku obce Horní Beřkovice činí 0 %.

Pro výpočet ukazatelů byl použit algoritmus výpočtu ukazatelů publikovaný ve Zprávách Ministerstva financí ČR č. 1/2018.

Významné rozdíly mezi hodnotami ukazatelů vypočtenými územním celkem a auditorem nebyly zjištěny.

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

41