



22HLAV
audit&consult

MSI Global Alliance
Independent Member Firm

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

o výsledku přezkoumání hospodaření
za rok 2022

územního celku

Obec Horní Beřkovice

23. února 2023



ÚVODNÍ ÚDAJE

Subjekt, u něhož bylo provedeno přezkoumání hospodaření

Obec Horní Beřkovice
Podřipská 13
411 85 Horní Beřkovice

IČO: 00263621
DIČ: CZ00263621

Příjemce zprávy

Starosta obce
Finanční výbor

Období, za které bylo přezkoumání provedeno

1.1.2022 – 31.12.2022

Termín provedení přezkoumání

dílčí: 5.12.2022 – 16.12.2022

finální: 2.2.2023 – 23.2.2023

Přezkoumání provedla

22HLAV s.r.o.
Všebořická 82/2, Ústí nad Labem
evidenční číslo KAČR č. 277
člen mezinárodní asociace nezávislých profesionálních firem
MSI Global Alliance, Legal & Accounting Firms

Odpovědný auditor: Ing. Kamila Neradová, evidenční číslo KAČR č. 2091



Zpráva nezávislého auditora o přezkoumání hospodaření určena příslušným orgánům ÚSC

Provedli jsme přezkoumání hospodaření územního celku obec Horní Beřkovice za rok 2022. 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 nesplňuje 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 právníckými 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 právníckých 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



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 2022 jsme nezjistili 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 0,07 %, podíl závazků na jeho rozpočtu činí 2,97 %.

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.



Stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou č. 2 této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko obce Horní Beřkovice k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

V Ústí nad Labem, 23. února 2023

22HLAV s.r.o.
člen mezinárodní asociace nezávislých profesionálních firem
MSI Global Alliance, Legal & Accounting Firms
Všebořická 82/2, 400 01 Ústí nad Labem
oprávnění KAČR č. 277

Ing.
Kamila
Neradová

Digitally signed by Ing. Kamila
Neradová
DN: C=CZ, OID.2.5.4.97=NTRCZ-
64052907, O=22HLAV s.r.o., OU=
9, CN=Ing. Kamila Neradová, SN
=Neradová, G=Kamila,
SERIALNUMBER=P724597
Reason: I am the author of this
document
Location:
Date: 2023.02.23
11:01:20
+01'00'
Foxit PDF Reader Version: 12.1.0

Ing. Kamila Neradová
oprávnění KAČR č. 2091





Nedílnou součástí této zprávy jsou následující přílohy:

1. Přehled právních předpisů, s nimiž jsme u přezkoumávaného hospodaření ověřili soulad
2. Písemné stanovisko obce k návrhu Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření
3. Přehled chyb a nedostatků, které nemají závažnost nedostatků podle § 10, odst. 3, písm. c) a závěr z kontroly opatření přijatých k odstranění chyb a nedostatků zjištěných v minulém období
4. Finanční výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31.12.2022
5. Výkaz zisků a ztráty sestavený k 31.12.2022
6. Rozvaha sestavená k 31.12.2022
7. Příloha k účetní závěrce sestavená k 31.12.2022



Přehled právních předpisů, s nimiž jsme u přezkoumávaného hospodaření ověřili soulad

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad nejméně hospodaření s následujícími právními předpisy popř. jejich vybranými ustanoveními:

1. zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
2. vyhláškou č. 449/2009 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, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
3. 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,
4. 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),
 - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
5. zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, ve znění pozdějších předpisů, nebo zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
6. zákonem č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
7. zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
8. 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.



I.

**Přehled zjištění, která nemají závažnost nedostatků
podle § 10, odst. 3, písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.**

Provedli jsme přezkoumání hospodaření územního celku obce Horní Beřkovice za rok 2022. Na základě tohoto přezkoumání byla vydána Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022, jejíž součástí je tento přehled zjištěných chyb a nedostatků, které nedosahují závažnosti nedostatků uvedených v § 10, odst. 3, písm. c) zákona č.420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Při přezkoumání hospodaření obce Horní Beřkovice za rok 2022 jsme nezjistili chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků podle § 10, odst.3, písm. c).

Obec Horní Beřkovice, Podřipská 13, 411 85 Horní Beřkovice

Určeno pro:

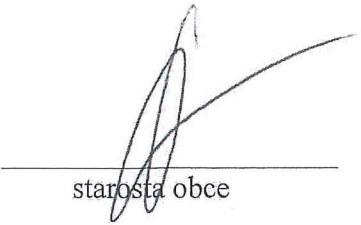
22HLAV s.r.o.
Všebořická 82/2
400 01 Ústí nad Labem
IČO: 64052907
DIČ: CZ64052907

**Stanovisko starosty obce Horní Beřkovice
k návrhu Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022**

V souladu s § 6 odst. 3 písm. l zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků byl obci Horní Beřkovice předán návrh Zprávy nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022.

S návrhem Zprávy jsme se seznámili a nemáme žádné námítky k jejímu obsahu.

S pozdravem



starosta obce

V Horních Beřkovicích, dne 23.2.2023



II.

Chyby a nedostatky zjištěné v minulém období

Chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků podle § 10, odst.3, písm. c), nebyly při přezkoumání hospodaření obce Horní Beřkovice za rok 2021 zjištěny.

V Ústí nad Labem, 23.února 2023

Ing.
Kamila
Neradová

Digitally signed by Ing. Kamila
Neradová
DN: C=CZ, OID.2.5.4.97=NTRCZ-
64052907, O=22HLAV s.r.o., OU=9
, CN=Ing. Kamila Neradová, SN=
Neradová, G=Kamila,
SERIALNUMBER=P724597
Reason: I am the author of this
document
Location:
Date: 2023.02.23 11:01:44+01'00'
Foxit PDF Reader Version: 12.1.0

Ing. Kamila Neradová
auditor
evidenční číslo KAČR č. 2091

22HLAV s.r.o.
Všebořická 82/2, Ústí n.L.
evidenční číslo KAČR č. 277

