

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o auditorech“), auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komory 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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

***pro územní samosprávný celek Obec Horní Beřkovice
(dále jen „územní celek“)
za období od 1.1.2023 do 31.12.2023***

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Orgán územního celku oprávněný jednat jeho jménem: Zdeněk Antoš

Auditor:

Ing. Kamila Neradová

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Kamila Neradová, auditor

Bc. Dominika Ledvinová, asistent auditora

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku: -

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:

Auditor provedl přezkoumání hospodaření územního celku v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona o auditorech.

Místo přezkoumání hospodaření územního celku:

Obecní úřad Horní Beřkovice

Kanceláře auditorské společnosti

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření územního celku provedeno:

Díličí přezkoumání hospodaření proběhlo v období: 27.11.2023 až 29.12.2023

Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v období: 2.2.2024 až 21.3.2024

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorem/auditorskou společností:

Označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení:

Odeslání podkladů pro přezkoumání hospodaření dne 27.11.2023

Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení:

Ověření výpočtu ukazatelů za rok 2023 dne 19.3.2024

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
- e) 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 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 přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, 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 upravujícího 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.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný územní celek.

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 o auditorech, 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. Podle těchto předpisů jsme povinni naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku a vyjádření závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení oblastí, v nichž je u předmětu přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto oblastí auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku. 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 samostatné **příloze D**, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku 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 územního celku jsme nezjistili žádné skutečnosti, které by nás vedly k domněnce, 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. 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 územního celku jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b).

Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v příloze B obsahující i označení dokladů a jiných materiálů sloužících jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků, která je nedílnou součástí této zprávy o výsledku přezkoumání.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti:

Při přezkoumání hospodaření Obce Horní Beřkovice za rok 2023 jsme nezjistili rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření obce v budoucnosti.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU

a) významné odchylky mezi výpočtem provedeným územním celkem a auditorem. Zjištěné rozdíly byly před jejich uvedením ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření prověřeny a s územním celkem odsouhlaseny.

Odchylky mezi výpočtem provedeným územním celkem a auditorem nebyly zjištěny.

b) významné rozdíly výsledných hodnot ukazatelů při zohlednění zjištěných chyb a nedostatků klasifikovaných podle § 10 odst. 3, písm. b) a/nebo c).

Chyby a nedostatky klasifikované podle §10 odst. 3, písm. b) a nebo c) nebyly zjištěny.

Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Vymezení pohledávek	39 045,88 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	42 559 240,94 Kč
A/B *100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,09 %

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	1 505 354,43 Kč
D	Vymezení rozpočtových příjmů	42 559 240,94 Kč
C/B *100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	3,54 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení vymezení zastaveného majetku	0,- Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	166 531 914,81 Kč
D/E *100%	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

E. 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, 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 územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

22HLAV s.r.o.

člen mezinárodní asociace nezávislých profesionálních firem

MSI Global Alliance, Legal & Accounting Firms

Všebořická 82/2, 400 01 Ústí nad Labem

evidenční číslo 277

21.3.2024



Ing. Kamila Neradová
evidenční číslo KAČR 2091

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

Příloha A	Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
Příloha B	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
Příloha C	Stanovisko orgánu územního celku oprávněného jednat jeho jménem, resp. statutárního orgánu dobrovolného svazku obcí, dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
Příloha D	Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Příloha A

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

- zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí,
- vyhláška 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, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákon 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
- zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce,
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a související prováděcí právní předpisy:
- vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě,
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a související prováděcí právní předpisy:
- vyhláška 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,
- vyhláška 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),
- vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
- české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, nebo zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze,
- zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní),
- zákon č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje,
- zákon č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů,
- zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv),
- nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízení vlády č. 37/2003 Sb., odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

Příloha B

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

Při přezkumu hospodaření bylo zjištěno, že obec schválila navýšení odměn zastupitelům s účinností od 1.4.2023 (Usnesení zastupitelstva ze dne 6.3.2023). Navýšené odměny však byly vyplaceny již za březen 2023 (doklad č. 610020 ze dne 31.3.2023).

Příloha C

Stanovisko orgánu územního celku oprávněného jednat jeho jménem, resp. statutárního orgánu dobrovolného svazku obcí, dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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 2023**

V souladu s § 6 odst. 3 písm. 1 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 2023.

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

S pozdravem



starosta obce

OBEC HORNÍ BEŘKOVICE
okres Litoměřice
PSČ 411 85

V Horních Beřkovicích, dne *21.3.2023*

Příloha D

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

- Rozvaha k 31.12.2023
- Výkaz zisku a ztráty za rok 2023
- Příloha v účetní závěrce za rok 2023
- Finanční výkaz FIN 2-12 k 31.12.2023
- Obratová předvaha k 31.12.2023
- Účetní deník za rok 2023, leden 2024
- Zápis z jednání zastupitelstva obce za rok 2023 č. 3-6/2023
- Zápis z jednání rady obce
- Schválený rozpočet na rok 2023
- Rozpočtová opatření č. 1-6/2023
- Schválený závěrečný účet za rok 2022
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu ÚSC na roky 2023-2025
- Výpočet poměrových ukazatelů
- Směrnice pro hospodaření s majetkem
- Směrnice pro časové rozlišení
- Směrnice upravující oběh účetních dokladů
- Směrnice o aplikaci reálné hodnoty
- Směrnice k evidenci podrozvahy
- Směrnice upravující oběh účetních dokladů
- Směrnice k vedení pokladen
- Pravidla pro rozpočtové provizorium
- Metodika sestavování rozpočtu
- Inventurní soupisy a jejich přílohy za rok 2023
- Registr dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku k 31.12.2023
- Mzdová rekapitulace za 12/2023 a za 1-12/2023
- 4 Výplatní pásky
- Kniha faktur vydaných
- Kniha faktur přijatých
- Podklady k veřejné zakázce Projektová dokumentace - novostavba obecního úřadu
- Podklady k poskytnutým transferům - SONO., Mateřská škola Horní Beřkovice, příspěvková organizace, Základní škola Horní Beřkovice, příspěvková organizace
- Podklady k přijatým transferům - příspěvek na provoz, Přístavba pavilonu III. Mateřské školy Horní Beřkovice, Rekonstrukce chodníku v obci Horní Beřkovice
- Prvotní doklady- 710110,710128,710162,610034,710175,710185,610045,610045,710202,710209,710208,710200,710212,710213,710213,610048,610048,610053,610053,610053,610053,710248,710269,710295,710276,710292,710278,710274,610057,710282,430158,140935,710140,710150,710151,610037,710045,710073,710098,710108,710130,710135,710181,710183,710194,710215,710229,710240,710273,710277,710298,710043,710078,710097,710104,710109,710116,710155,710167,710193,710206,710221,710239,710247,710250,710388,710326,710356,710346,610088,610106,710312,710338,610088,710395,710378,710318,710342,710307,710304,710345,710340,710339,710411,710410,710409,710387,710386,710377,710372,3240001,3240002,3240003,3240004,3240005,3240006,3240007,3240008,3240009,3240010,810008,810009,810010,610058,610072,610094,610050,610089,610052,610012,610094141016,170005,150005,141224,141119,140852,141382,140731,141459,141937,141857,140372