



ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

**o výsledku přezkoumání hospodaření
za rok 2019**

územního celku

Obec Horní Beřkovice

Ústí nad Labem, 19. února 2020

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

1.1.2019 – 31.12.2019

Termín provedení přezkoumání

dílčí: 5.12.2019 – 31.12.2019

finální: 30.1.2020 – 19.2.2020

Přezkoumání provedla

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

Odpovědný auditor: Ing. Kamila Neradová, oprávnění KAČR č. 2091



Zpráva nezávislého auditora o přezkoumání hospodaření určena příslušným orgánům ÚSC

Provedli jsme přezkoumání hospodaření územního celku obec Horní Beřkovice za rok 2019. 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 právními 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 právnických 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 2019 jsme nezjistili chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků podle § 10, odst.3, písm. c).

Při přezkoumání za minulý rok byly 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 0,12 %, podíl závazků na jeho rozpočtu činí 1,65 %.

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, 19. února 2020

Ing. Kamila Neradová
Digitálně podepsal
Ing. Kamila Neradová
Datum: 2020.02.19
06:44:45 +01'00'

22HLAV s.r.o.
oprávnění KAČR č. 277



Ing. Kamila Neradová, auditor
oprávnění KAČR č. 2091



Nedílnou součástí této zprávy jsou následující přílohy:

1. Přehled právních předpisů, s nimiž jsme u přezkoumávaného hospodaření ověřili soulad
2. 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
3. Finanční výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31.12.2019
4. Výkaz zisků a ztráty sestavený k 31.12.2019
5. Rozvaha sestavená k 31.12.2019
6. Příloha k účetní závěrce sestavená k 31.12.2019



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 2019. Na základě tohoto přezkoumání byla vydána Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019, 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.

Účetnictví

Obec vyřadila v roce 2019 pozemek č.p. 81 v pořizovací ceně 607,51 Kč, kdy výnos z prodeje byl zahrnut ve výsledku hospodaření již v roce 2018 (doklad č. 3222 ze dne 30.9.2019).



II.

Chyby a nedostatky zjištěné v minulém období

Chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků podle § 10, odst.3, písm. c), zjištěné při přezkoumání hospodaření obce Horní Beřkovice za rok 2018, byly odstraněny.

V Ústí nad Labem, 19.února 2020

Ing. Kamila Neradová
auditor
oprávnění KAČR č. 2091

Ing.
Kamila
Neradová

Digitálně
podepsal Ing.
Kamila Neradová
Datum:
2020.02.19
06:45:41 +01'00'

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



Určeno:
22HLAV s.r.o.
Všebořická 82/2, 400 01 Ústí nad Labem
oprávnění KAČR č. 277

Obec Horní Beřkovice
Podřipská 13, 411 85 Horní Beřkovice
IČO 002 63 621

Prohlášení vedení obce

Jsme si vědomi toho, že musíte vyhovět požadavkům zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a že Váš přezkum hospodaření obce k 31.12.2019 a pro účetní období do 19.2.2020 Vám musí umožnit prokázat, mimo jiné, že:

- a) údaje v účetní závěrce a výkazu FIN 2-12M věrně zobrazují stav majetku a závazků, rozdíl majetku a závazků, finanční situaci a výsledek hospodaření obce
- b) účetnictví je vedeno úplně, správně a průkazným a srozumitelným způsobem.

Víme, že jsme zodpovědní za správnou prezentaci finanční situace a výsledku hospodaření v účetní závěrce a výkazu FIN 2-12M v souladu s českými účetními předpisy.

Bereme na vědomí, že Vaše prověření bylo provedeno v souladu se zákonem o auditorech a zahrnuje tudíž takové testy účetních záznamů a další obdobné auditorské procedury, které jste považovali za potřebné pro vyslovení názoru na účetní závěrku a výkaz FIN 2-12M. Jsme srozuměni s tím, že takovéto zkoumání nemusí nutně odhalit všechny nedostatky.

V souvislosti s Vaším přezkumem hospodaření obce k 31.12.2019 a pro účetní období do 19.2.2020 potvrzujeme, v souladu s naším nejlepším vědomím, následující prohlášení učiněná v průběhu Vašeho zkoumání:

1. Splnili jsme naše povinnosti uvedené v podmínkách zakázky na vykonání přezkoumání hospodaření ze dne 27.6.2019 týkající údajů o hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky a výkazu „Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 – 12M (dále jen „finanční výkaz“)“ podle účetních a jiných právních předpisů platných pro územní celek. Pro účely tohoto prohlášení tvoří účetní závěrku: rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha.
2. Jsme odpovědní za správnou prezentaci finanční situace a výsledku hospodaření v účetní závěrce a salda příjmů a výdajů, které je uvedeno ve finančním výkazu.
3. Všechny události od rozvahového dne do data sestavení účetní závěrky, u kterých výše uvedený rámec účetního výkaznictví vyžaduje úpravu nebo zveřejnění, byly upraveny nebo zveřejněny.
4. Prohlašujeme, že jsme se seznámili se závěrem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

5. Poskytli jsme Vám:

- přístup k veškerým informacím, o nichž jsme si vědomi, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky a finančního výkazu, jako jsou účetní záznamy, doklady a ostatní materiály,
 - dodatečné informace, které jste od nás požadovali pro účely provedení přezkoumání hospodaření,
 - neomezený přístup k osobám v rámci účetní jednotky, od kterých je podle Vás nezbytné získat důkazní informace.
6. Veškeré transakce byly zohledněny v účetních záznamech a zobrazeny v účetnictví a následně v účetní závěrce a finančním výkazu. Nejsme si vědomi žádných významných transakcí, které nebyly zachyceny v účetní závěrce nebo finančním výkazu.
7. Poskytli jsme Vám veškeré informace ve vztahu k podvodům nebo podezření na podvody, které jsou nám známy a které mají dopad na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky a finančního výkazu a týkají se:
- vedení,
 - zaměstnanců, kteří mají významnou roli ve vnitřní kontrole,
 - ostatních, pokud by podvod mohl mít významný (materiální) dopad na účetní závěrku a finanční výkaz.
8. V souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, jsme vyhodnotili rizika, abychom eliminovali významné nesprávnosti v hospodaření územního celku a následně v účetní závěrce a finančním výkazu z důvodu podvodu.
9. Sdělili jsme Vám veškeré známé případy nesouladu nebo podezření na nesoulad s právními předpisy, jejichž dopady na hospodaření územního celku by měly být zváženy při sestavování účetní závěrky a finančního výkazu.
10. Sdělili jsme Vám veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by měly vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Veškeré tyto nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.
11. Jsme odpovědní za navržení, zavedení a provoz vnitřního kontrolního systému, jehož cílem je zamezit výskytu podvodů a chyb a případné podvody a chyby odhalovat.
12. U členů zastupitelstva územního celku a rady územního celku nebo zaměstnanců úřadu, kteří mají významnou úlohu v systému vnitřních kontrol, se nevyskytly žádné skutečnosti (nedostatečné personální obsazení odboru kontrolních činností, nedostatečná kvalifikace osob provádějících kontroly, zjištěná osobní selhání při provádění kontrol apod.), které by mohly mít významný dopad na hospodaření a na přípravu účetní závěrky, finančního výkazu a na výsledek územního celku.
13. Nejsme si vědomi žádných významných nedodržení zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, nebo porušení vnitřních předpisů týkajících se zadávání veřejných zakázek, kromě těch, která jsou uvedena v účetní závěrce.
14. Územní celek splňuje všechny požadavky smluv, jejichž nedodržení může mít významný vliv na hospodaření územního celku a na sestavení účetní závěrky a finančního výkazu.

