

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 1.1.2024 do 31.12.2024***

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
David Wiedon, spolupracovník 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:

Dílní přezkoumání hospodaření proběhlo v období: 28.11.2024 až 04.12.2024

Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v období: 04.02.2025 až 3.3.2025

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 14.11.2024

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

Ověření výpočtu ukazatelů za rok 2024 dne 3.3.2025.

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 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 2024 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání v průběhu roku 2024 byly územním celkem k 31.12.2024 odstraněny

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 2024 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	251 698,44 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	32 785 402,97 Kč
A/B *100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,77 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	2 057 710,21 Kč
D	Vymezení rozpočtových příjmů	32 785 402,97 Kč
C/B *100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	6,28 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	183 714 964,56 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

03.03.2025

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 přezkoumání hospodaření obce Horní Beřkovice za rok 2024 jsme nezjistili chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků podle § 10, odst.3, písm. c).



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 2024

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 2024.

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

S pozdravem



starosta obce

V Horních Beřkovicích, dne 3.3.2025

Příloha D Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Obecné účetní dokumenty

Rozvaha k 31.12.2024

Výkaz zisku a ztráty za rok 2024

Příloha v účetní závěrce za rok 2024

Finanční výkaz FIN 2-12 k 31.12.2024

Obratová předvaha k 31.12.2024

Účetní deník za rok 2024, leden 2025

Výpočet poměrových ukazatelů k 31.12.2024

Doklady k rozpočtu

Zápisy z jednání zastupitelstva ÚSC za rok 2024 č. 7-10

Zápisy z jednání zastupitelstva ÚSC za rok 2023 č. 6

Zápisy z jednání rady ÚSC za rok 2024 č. 29 až 50

Schválený rozpočet na rok 2024

Schválený rozpočet na rok 2025

Rozpočtová opatření č. 1-3/2024

Schválený závěrečný účet za rok 2023

Schválený střednědobý výhled rozpočtu ÚSC na roky 2023-2025

Výpočet poměrových ukazatelů

Účetní směrnice

Směrnice k evidenci podrozvahy

Směrnice k opravným položkám k pohledávkám

Směrnice k vedení pokladen

Směrnice k zabezpečení zákona o veřejné kontrole

Směrnice o inventarizaci

Směrnice pro časové rozlišení

Směrnice pro hospodaření s majetkem

Směrnice upravující oběh účetních dokladů

Směrnice - reálná hodnota

Metodika sestavování rozpočtu

Pravidla pro rozpočtové provizorium

Účetní dokumentace detailní

Inventurní soupisy a jejich přílohy za rok 2024

Registr dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku k 31.12.2024

Mzdová rekapitulace za 12/2024 a za 1-12/2024

2 Výplatní pásky

Kniha faktur vydaných

Kniha faktur přijatých

Dokumentace ke zřízení příspěvkové organizaci

Přehled veřejných zakázek malého rozsahu

Dokumentace k veřejné zakázce Stavba parkovacích míst v obci HB

Dokumentace k veřejné zakázce ZŠ rekonstrukce sociálních zařízení

Dokumentace k veřejné zakázce Obecní úřad

Přehled věcných břemen

Smlouva o zřízení věcného břemene č. IV-12-4024875,

Přehled přijatých transferů

Dokumentace k přijatým transferům: Přístavba pavilonu III. Mateřské školy Horní Beřkovice

Dokumentace k přijatým transferům: Příspěvek na provoz

Přehled poskytnutých transferů

Dokumentace k poskytnutým transferům : ZŠ Horní Beřkovice, příspěvek na provoz

Dokumentace k poskytnutým transferům : MŠ Horní Beřkovice, příspěvek na provoz

Prvotní doklady

Faktury přijaté

Číslo
710150



Faktury přijaté	710336
Faktury přijaté	710255
Faktury přijaté	710251
Faktury přijaté	710188
Faktury přijaté	710366
Faktury přijaté	710172
Faktury přijaté	710158
Faktury přijaté	710121
Faktury přijaté	710368
Faktury přijaté	710325
Faktury přijaté	FD 3240248
Faktury přijaté	FD 3240228
Faktury přijaté	FD 3240229
Faktury přijaté	FD 3240258
Faktury přijaté	FD 3240251
Faktury přijaté	FD 3240068
Faktury přijaté	FD 3240260
Faktury přijaté	FD 3240380
Faktury přijaté	710287
Faktury přijaté 2025	710001
Faktury přijaté 2025	710002
Faktury přijaté 2025	710003
Faktury přijaté 2025	710004
Faktury přijaté 2025	710005
Faktury vydané	140185
Faktury vydané 2025	810001
Interní doklady	610002
Interní doklady	810029
Interní doklady	610002
Interní doklady	610048
Interní doklady	610100
Interní doklady	610135
Interní doklady	610131
Bankovní výpisy	170001
Bankovní výpisy	140219
Bankovní výpisy	141186
Bankovní výpisy	141520
Bankovní výpisy	140127
Bankovní výpisy	140110
Bankovní výpisy	140478
Bankovní výpisy	141932
Bankovní výpisy	142015
Bankovní výpisy	190004
Nájemní smlouva	1/2007
Karty majetku k ověření odpisů	Budov 000009
Karty majetku k ověření odpisů	Budov 000009
Karty majetku k ověření odpisů	Hř 00000021
Karty majetku k ověření odpisů	Hř 00000013
vyřazovací protokol k dokladu	610040
vyřazovací protokol k dokladu	610039
vyřazovací protokol k dokladu	610101
prodej majetku	610064
prodej majetku	610076
prodej majetku	610073
prodej majetku	610067
zařazovací protokol a faktura o pořízení	610048
zařazovací protokol a faktura o pořízení	610053
zařazovací protokol a faktura o pořízení	610055
zařazovací protokol a faktura o pořízení	610058
zařazovací protokol a faktura o pořízení	610065



zařazovací protokol a faktura o pořízení
zařazovací protokol a faktura o pořízení
podklad dohadné položky
podklad dohadné položky
podklad dohadné položky
podklady k dotaci
podklady k dotaci
podklady k příspěvku

610066
610105
610133
610131
610129
150006
150013
610020