

Název: ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Místo: Čeradice 25, PSČ: 433 01 Zatec

IC: 47 78 07 01

Průkaznost: určena

Adresáři: zastupitelstvu obce auditor

Objednatel: občanský úřad, zatec auditor

Průkaznost: 20.10.2022 až 1.2.2023 1.2.2023

Předmět: přezkoumání hospodaření obce Čeradice za rok 2022
ČERADICE

Průkaznost: přezkoumání hospodaření

Předmět: přezkoumání hospodaření obce Čeradice za rok 2022
o přezkoumání hospodaření obce v roce 2022

- a) příjmy a výdaje rozpočtu včetně příjmových úhrad, výdajů ze rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití rezervních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se správných prostředků vynaložených na běžné služby, majetkové nebo jiné změny, dle závazků vzniklých z výnosů a úroků z pohledávek nebo jinými osobami,
- e) finanční operace, týkající se všech změn ve dnyu pohledávek a závazků,
- f) hospodaření a Zprávu předkládá: LN – AUDIT s.r.o. Louny, Na Valích 510 oprávnění KAČR č. 333
- g) vypořádání a vyúčtování výnosů a odpovědný auditor: Ing. Tomáš Hora Louny, V Domcích 2602 oprávnění KAČR č. 2061

Předmět: přezkoumání v souladu s ustanoveními zákona č. 129/2004 Sb. jsou dále uvedeny:

- a) dokladování a hospodaření územního celku v rámci územního celku
- b) náklady a hospodaření s majetkem územního celku a jinými hospodářskými činnostmi územního celku
- c) zúčtování a zúčtování v rámci závazků, s výjimkou úroků a příjmy z předchozích období dle zákona č. 129/2004 Sb. a vnitřních předpisů územního celku
- d) vypořádání a vyúčtování výnosů a odpovědný auditor
- e) vnitřní kontrolní a řídicí systémy územního celku
- f) vnitřní kontrolní a řídicí systémy územního celku

Název ÚSC: **Obec Čeradice**
Adresa: **Čeradice 25, PSČ: 438 01 Žatec**
IČO: **47 78 67 01**
Přezkoumávaný rok: **2 0 2 2**
Jména osob provádějících přezkoumání: Ing. Tomáš Hora, auditor
Ing. Petr Kurka, asistent auditora
Martin Kučinský, asistent auditora
Místo přezkoumání: **obecní úřad, kancelář auditora**
Přezkoumání proběhlo ve dnech: **20.10.2022, 31.1.2023, 1.2.2023**

Provedli jsme přezkoumání hospodaření **obce Čeradice** za rok 2022 v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

I. 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 právními 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 veřejných zakázkách, 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.

II. 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.

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

III. Definování odpovědnosti

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 ISQM 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 II. této zprávy).

IV. 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.

V. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření obce Čeradice 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 bodě II. této 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 Čeradice jako celku.

Při přezkoumání hospodaření obce Čeradice za rok 2022 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Žádné.

D. VYJÁDRĚNÍ 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 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.

E. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU

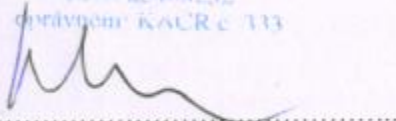
Podíl pohledávek k 31.12.2022 na rozpočtových příjmech po konsol. 0,27 %
22,45 / 8 373,79 0,27 % (částky v tis. Kč)
Dlouhodobé pohledávky ... 0,00

Podíl závazků k 31.12.2022 na rozpočtových příjmech po konsol. 2,59 %
217,28 / 8 373,79 2,59 %
Dlouhodobé závazky ... 0,00

Podíl zastaveného majetku k 31.12.2022 0,00 %
obec nemá zastavený majetek

Louny 1. února 2023

I.N. - AUDIT s.r.o.
Na Valtech 510, 440 01 Louny
IČO: 25408232
ověřením KAČR č. 113


.....
jednatel




.....
auditor

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha B Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha
- Příloha C Finanční výkaz (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad – FIN 2 – 12 M)
- Příloha D Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad

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

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
 - vyhláškou 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,
 - zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
 - zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
 - zákonem 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
 - zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů
- 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,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, 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),
 - vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
 - vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
 - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 341/2017 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.
- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územně samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů.

ROZVAHA

VEDENÍ SAZIMPRÁVNÍ ČILAY, ENAZRY OKS, WINDYHILJE RADY FYZIKILNÍ ENERDILNÍ
SAZIMPRÁVNÍ ČILAY

Příloha B

Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha

Průběh účetní

Průběh účetní

Průběh účetní

Průběh účetní

Název účtu

Jednotka

Průběh účetní

Průběh účetní

Průběh účetní

Průběh účetní

Průběh účetní

Průběh účetní

Průběh účetní

Průběh účetní

Průběh účetní

Průběh účetní

Průběh účetní

Průběh účetní

Průběh účetní

Průběh účetní

Průběh účetní

Průběh účetní

Průběh účetní

Průběh účetní

Průběh účetní

Průběh účetní

Průběh účetní

Průběh účetní

Průběh účetní

Průběh účetní

Průběh účetní

Průběh účetní

Průběh účetní

Průběh účetní

Průběh účetní

Průběh účetní

Průběh účetní

Průběh účetní

Průběh účetní

Průběh účetní

Průběh účetní

Průběh účetní

Průběh účetní

Průběh účetní

Průběh účetní

Průběh účetní

Průběh účetní

Průběh účetní

Průběh účetní

Průběh účetní

Průběh účetní

Průběh účetní

Průběh účetní

Průběh účetní

Průběh účetní

Průběh účetní

Průběh účetní

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.8.2022, k 31.12.2022
Rozvaha k 31.8.2022, k 31.12.2022
Výkaz zisku a ztráty k 31.8.2022, k 31.12.2022
Příloha k 31.12.2022
Faktury přijaté za období 1 – 12 / 2022 dle výběru
Pokladní doklady za období 1 – 12 / 2022 dle výběru
Vnitřní účetní (interní) doklady za období 1 – 12 / 2022 dle výběru
Výpisy z bankovních účtů za období 1 – 12 / 2022 dle výběru
Zařazovací protokoly majetku za období 1 – 12 / 2022
Vyřazovací protokoly majetku za období 1 – 12 / 2022
Inventarizace k 31.12.2022
Zápisy ze zastupitelstva za období 1 – 12 / 2022
Zápisy z finančního výboru za období 1 – 12 / 2022
Zápisy z kontrolního výboru za období 1 – 12 / 2022
Výběrová řízení za rok 2022 – Oprava komunikace u fotbalového hřiště