

zpráva auditora

Přezkoumání hospodaření obce
za rok 2018

OBEC

L O C H O V I C E

st zapsána v seznamu
ů - právnických osob
mory auditorů České
- oprávnění číslo 038



Certifikát jakosti
ISO 9001 : 2015

 **CONSULT**
audit, daně, účetnictví

O - CONSULT, s.r.o.
Břarova 43 / 4
160 01 Liberec 1

tel.: 485 102 546
fax: 485 102 517

e-mail: o-consult@o-consult.cz
www.o-consult.cz



Z P R Á V A číslo 1594/2019

O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou 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.“) jsme provedli přezkoumání hospodaření za rok 2018 pro územní samosprávný celek

OBEC LOCHOVICE

za období od 01. 01. 2018 do 31. 12. 2018

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno pro územní samosprávný celek

Název právnické osoby	:	Obec Lochovice
právní forma	:	územně samosprávný celek, obec
IČO	:	00 23 35 28
adresa doručení	:	Obecní úřad v Lochovicích, Lochovice 77, 267 23 Lochovice
určení zprávy	:	zastupitelstvo obce

statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „obec“)
Mgr. Jaroslav Křivánek

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 bylo provedeno auditorem:

obchodní jméno auditora
- právnické osoby : **O - CONSULT, s. r. o.**
sídlu společnosti : **460 01 Liberec, Baarova 48/4**
IČO : **44 56 74 48**
hlavní kancelář : **460 01 Liberec, Baarova 48/4**
oprávnění Komory auditorů : **číslo 038**
telefon : **485 102 546, 485 105 459**

Společnost auditora je zapsána v obchodním rejstříku, vedeném Krajským soudem v Ústí nad Labem, v oddíle C a vložce číslo 2097

odpovědný auditor : **Ing. Jiří OEHL**
auditor - oprávnění Komory auditorů číslo 0250
asistentka auditora : **Marie HOLCOVÁ**

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku Obec Lochovice v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. b) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změnách některých zákonů, ve znění pozdějších zákonů.

Místo přezkoumání

Místem přezkoumání hospodaření Obce Lochovice za rok 2018 byl Obecní úřad v Lochovicích.

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno

Dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo provedeno 1. listopadu 2018.
Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 26. března 2018 do 29. března 2018.


Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku Obec Lochovice auditorskou společností

Auditor zahájil přezkoumání hospodaření úkony dílčího přezkoumání a ukončení přezkoumání hospodaření bylo provedeno získáním prohlášení auditorovi.

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:

1. plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
2. finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
3. náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního samosprávného celku
4. 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
5. finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
6. hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv

- 
7. vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům kraje, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

1. nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního samosprávného celku,
2. nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní samosprávný celek,
3. zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
4. stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
5. ručení za závazky fyzických a právnických osob,
6. zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
7. zřizování věcných břemen k majetku územního samosprávného celku,
8. účetnictví vedené územním celkem.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání hospodaření 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 s podmíněk jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTI

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán územního samosprávného celku Obce Lochovice.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanovení §§ 2, 3, 10 a 17 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření územního samosprávného celku Obec Lochovice je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Obce Lochovice byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního samosprávného celku Obec Lochovice. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku Obec Lochovice je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku Obec Lochovice činil auditor i další kroky a využil 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 samosprávného celku Obce Lochovice 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 III. 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 (materialistu).

Při přezkoumání hospodaření územního celku Obec Lochovice za rok 2018 jsme nezjistili chyby a nedostatky

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, jsme nezjistili taková rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního samosprávného celku Obec Lochovice v budoucnosti.

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

Ukazatele slouží pro potřeby zastupitelů územních samosprávných celků, resp. členy statutárních orgánů dobrovolných svazků obcí, při posuzování vývojových trendů některých oblastí hospodaření a uplatnění případných dotazů, námitek a návrhů opatření v procesu schvalování závěrečného účtu. Ukazatele vypočítá územní celek a auditorem je provedena kontrola. V daném případě jsme nezjistili rozdíly.

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A/a	dlouhodobé pohledávky	0,00 Kč
A/b	krátkodobé pohledávky	505.195,85 Kč
A	vymezení pohledávek celkem	505.195,82 Kč
B/a	příjmy celkem po konsolidaci	25.166.984,06 Kč
B/b	zisk po zdanění z hospodářské činnosti	0,00 Kč
B	vymezení rozpočtových příjmů	25.166.984,06 Kč
A/B*100 %	výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	2,00 %

Podíl závazků na rozpočtu

C/a	dlouhodobé závazky – splatnost v roce 2019	1.731.739,00 Kč
C/b	krátkodobé závazky	450.746,35 Kč
C	vymezení závazků celkem	2.182.485,35 Kč
B/a	příjmy celkem po konsolidaci	25.166.984,06 Kč
B/b	zisk po zdanění z hospodářské činnosti	0,00 Kč
B	vymezení rozpočtových příjmů	25.166.984,06 Kč
C/B*100 %	výpočet podílu závazků na rozpočtu	8,67 %

dlouhodobé závazky k 31. 12. 2018 činí 5.403.423,90 Kč

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	vymezení zastaveného majetku	0,00 Kč
E	vymezení majetku pro výpočet ukazatele	192.484.028,60 Kč
D/E*100 %	výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

Rozpočtová odpovědnost

příjmy po konsolidaci	2015	27.981.518,62 Kč
	2016	32.536.916,98 Kč
	2017	27.363.480,81 Kč
	2018	25.166.984,06 Kč
příjmy po konsolidaci za poslední 4 roky celkem		113.048.900,47 Kč
celková zadluženost		5.263.095,90 Kč
procento zadluženosti		4,65 %

VII. DALŠÍ INFORMACE

Auditor si vyhrazuje právo změnit výsledek přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 v případě zjištění nových skutečností, známých po datu uzavření zprávy. Auditor nebyl přítomen fyzickým inventurám hmotného majetku obce.

Tato zpráva nezávislého auditora o provedení přezkoumání hospodaření obce byla vyhotovena ve čtyřech výtiscích, z nichž tři jsou určeny pro objednatele, jeden je určen k založení do spisu auditora. Všechny výtisky mají platnost originálu. Zpráva má šest listů bez příloh.

Zpráva auditora je určena vedení obecního úřadu (objednateli) a Zastupitelstvu obce Lochovice. Auditorská prověrka nezbavuje prověřovanou organizaci odpovědnosti za případná zjištění jinými orgány.

Stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, i písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku.

Zpráva auditora o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Lochovice za rok 2018

Zpráva auditora byla vyhotovena dne 29. dubna 2019

Auditorská společnost:

O – CONSULT, s. r. o.
oprávnění číslo 038
zastoupená jednatelem společnosti

Ing. Jiří Oehl
jednatel společnosti



Odpovědný auditor:

Ing. Jiří Oehl
oprávnění číslo 0250



Zpráva projednána a předána statutárnímu orgánu územního samosprávného celku Obec Lochovice dne:

24 -05- 2019

Zpráva projednána s finančním výborem zastupitelstva územního samosprávného celku Obec Lochovice dne:

podpisy odpovědných osob za územní samosprávný celek:

Mgr. Jaroslav Křivánek
starosta Obce Lochovice



podpis auditora:

Ing. Jiří Oehl

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- Příloha č. 1 Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření
jeden list
- Příloha č. 2 Stanovisko statutárního orgánu územního samosprávného celku Obce Lochovice dle požadavku ustanovení § 7 odst. 1 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.
jeden list
- Příloha č. 3 Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha.
dvacet čtyři stran
- Příloha č. 4 Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí
osmnáct stran
- Příloha č. 5 Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření
jeden list