

zpráva auditora

Přezkoumání hospodaření obce za
rok 2023

OBEC LOCHOVICE

...ost zapsána v seznamu
...orů - právnických osob
...omory auditorů České
...y - oprávnění číslo 038



Certifikát jakosti
ISO 9001 : 2016

 **CONSULT**
audit, daně, účetnictví

O - CONSULT, s.r.o.
Baarova 4B / 4
460 01 Liberec 1
tel.: 485 102 546
fax: 485 102 547

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

Z P R Á V A
nezávislého auditora číslo 2163/2024

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 2023 pro územní samosprávný celek

OBEC LOCHOVICE

za období od 01. 01. 2023 do 31. 12. 2023

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“)
Ing. Tomáš Komínek

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 bylo provedeno auditorem:

obchodní jméno auditora
- právnické osoby : **O - CONSULT, s. r. o.**
sídlo společnosti : **460 01 Liberec, Baarova 48/4**
I Č O : **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
asistent auditora : **Ing. Miroslav Vendl**

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 2023 byl Obecní úřad v Lochovicích.

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno

Dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo provedeno dne 26. 10. 2023. Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 18. března 2024 do 4. dubna 2024.

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 právníky 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 podmínkami 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 ustanoveními §§ 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 (materialistu) 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 2023 jsme nezjistili zásadní 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	1.571.950,53 Kč
A	vymezení pohledávek celkem	1.571.950,53 Kč
B/a	příjmy celkem po konsolidaci	38.849.640,09 Kč
B/b	zisk po zdanění z hospodářské činnosti	1.080.190,79 Kč
B	vymezení rozpočtových příjmů	39.929.830,88 Kč
A/B*100 %	výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	3,94 %
dlouhodobé pohledávky k 31. 12. 2023 činí		0,00 Kč

Podíl závazků na rozpočtu		
C/a	dlouhodobé závazky – splatnost v roce 2024	0,00 Kč
C/b	krátkodobé závazky	1.287.302,12 Kč
C	vymezení závazků celkem	1.287.302,12 Kč
B/a	příjmy celkem po konsolidaci	38.849.640,09 Kč
B/b	zisk po zdanění z hospodářské činnosti	1.080.190,79 Kč
B	vymezení rozpočtových příjmů	39.929.830,88 Kč
C/B*100 %	výpočet podílu závazků na rozpočtu	3,22 %
dlouhodobé závazky k 31. 12. 2023 činí		743.277,00 Kč

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	vymezení zastaveného majetku	0,00 Kč
E	vymezení majetku pro výpočet ukazatele	275.220.624,37 Kč
D/E*100 %	výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

Rozpočtová odpovědnost		
příjmy po konsolidaci	2020	35.297.886,60 Kč
	2021	36.312.136,12 Kč
	2022	32.672.359,29 Kč
	2023	39.929.830,88 Kč
průměr příjmů po konsolidaci za poslední 4 roky celkem		36.053.053,22 Kč
celková zadluženost		743.277,00 Kč
procento zadluženosti		2,06 %

VII. DALŠÍ INFORMACE

Auditor si vyhrazuje právo změnit výsledek přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 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 byla vyhotovena dne 4. dubna 2024

Auditorská společnost:

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

Odpovědný auditor:

Ing. Jiří Oehl
oprávnění číslo 0250



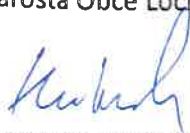
Ing. Jiří Oehl
jednatel společnosti



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

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

podpisy odpovědných osob za územní samosprávný celek:
Ing. Tomáš Komínek
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 Obe Lochovice dle požadavku ustanovení § 7 odst. 1 písm. f) 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.
devatenáct stran
- příloha č. 4 Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí
patnáct stran
- příloha č. 5 Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření
jeden list