

## ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA OBDOBÍ OD 1. 1. 2021 – 31. 12. 2021

### I. Všeobecné údaje

Územní samosprávný celek: Obec Horní Lukavice  
Sídlo úřadu: Horní Lukavice 40  
IČO: 005 74 201  
Právní forma: územní samosprávný celek – obec

Statutární orgán: zastupitelstvo, starosta: Pavel Rádl

Auditorská společnost: SAFIR Audit CZ, s.r.o.  
Sídlo: Na Ostrově 4/13, 266 01 Beroun  
IČO: 271 49 501

Pracovníci kontrolní skupiny: Ing. Antonín Klekner, Jaroslava Nedvědová

Místo přezkoumání: kancelářské prostory SAFIR Audit CZ s.r.o., sídlo úřadu obce Horní Lukavice  
Období, ve kterém bylo přezkoumání provedeno: Přezkoumání proběhlo v listopadu 2021 a březnu 2022

### II. Předmět přezkoumání:

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 právníckými nebo fyzickými osobami
- e) Finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- f) Vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a 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. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů
- d) Stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- e) Ručení za závazky fyzických osob právníckých osob
- f) Zastavování movitých nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- g) Zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- h) Účetnictví vedené územním celkem

### III. Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání podle ustanovení §3 zákona č. 420/2004 Sb., se ověřuje z hlediska:

- a) Dodržování povinností stanovených zvláštními 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. Odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky

Za hospodaření ÚSC, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech je odpovědný statutární orgán územního samosprávného celku. Součástí této odpovědnosti je navrhnout, zavést a zajistit vnitřní kontroly tak, aby hospodaření města bylo v souladu se zákonnými předpisy.

**V. Odpovědnost auditora**

Naší úlohou je vydat na základě provedeného auditu zprávu o přezkoumání hospodaření. Přezkoumání jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky, zejména auditorským standardem č. 52. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést audit tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že hospodaření územního samosprávného celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli rovněž v souladu se zákonem 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků. Rozsah prací požadovaných pro přezkoumání hospodaření nespĺňuje požadavky pro vydání auditorského výroku, a proto tato zpráva není zprávu o provedení auditu účetní závěrky.

Přezkoumání zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a skutečnostech uvedených v účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku auditora, včetně posouzení rizik, že účetní závěrka obsahuje významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Při posuzování těchto rizik auditor přihlédne k vnitřním kontrolám, které jsou relevantní pro sestavení a věrné zobrazení účetní závěrky. Cílem posouzení vnitřních kontrol je navrhnout vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřních kontrol. Audit též zahrnuje posouzení vhodnosti použitých účetních metod, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace účetní závěrky. Domníváme se, že získané důkazní informace tvoří dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

**VI. Výrok auditora**

**Při přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku obec Horní Lukavice za období 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**VII. Finanční ukazatelé**

Podíl pohledávek na rozpočtu:	0,12 %
Podíl závazků na rozpočtu:	0,90 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku ÚSC:	0,00 %

**VIII. Dluh dle § 17 zákona 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti**

Ověřili jsme poměr dluhu ÚSC obce Horní Lukavice k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

**Dluh ÚSC obec Horní Lukavice k 31. 12. 2021 činí 0,00 %.**

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

**Auditorská společnost:**

SAFIR Audit CZ, s.r.o.  
Na Ostrově 4/13, 266 01 Beroun  
Číslo oprávnění o zápisu do seznamu  
auditorských společností 436

**Datum vypracování 10. 3. 2022**

**Odpovědný auditor a jednatel společnosti:**

Ing. Antonín Klekner  
Hostimská 584/8, 266 01 Beroun  
Číslo oprávnění o zápisu do seznamu  
auditorů 657

