

# ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon č. 420/2004 Sb.") pro

## ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÝ CELEK

### OBEC LAMPETICE

za období od 01.01.2016 do 31.12.2016

#### I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

##### Ověřovaný ÚSC:

**Účetní jednotka:** Obec LAMPETICE  
**Právní forma:** Územně samosprávný celek  
**Sídlo účetní jednotky:** Lampertice, č.p. 210  
**Statutární zástupce:** Jiří Láš, starosta obce  
**IČO:** 00580741  
**DIČ:** CZ00580741  
**Registrace:** Hradec Králové

##### Ověřovatel:

**Auditor/auditorská společnost:** FINCO-AUDIT, spol. s r. o.  
**Právní forma:** společnost s ručením omezeným  
**Sídlo auditora (společnosti):** Trutnov, Komenského 63  
**Číslo osvědčení Komory auditorů ČR:** 206  
**Statutární zástupce:** ing. Jaromír HAMPEL, jednatel  
**Odpovědný auditor:** ing. Jaromír HAMPEL, číslo osvědčení 1173  
**Osoby podílející se na přezkoumání:** -  
**IČO:** 25252429  
**DIČ:** CZ25252429  
**Registrace:** Komora auditorů ČR

\* \* \* \* \*

Společnost FINCO-AUDIT, spol. s r. o., osvědčení o zápisu KA ČR č. 206, se sídlem v Trutnově, Komenského 63 provedla přezkoumání hospodaření územního celku **OBEC LAMPERTICE** 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 změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Místem přezkoumání byl obecní úřad Lampertice a sídlo auditorské společnosti. Přezkoumání proběhlo v období od 02.05.–11.05.2017.

První činností auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena bylo uzavření smlouvy o přezkoumání dne 13.06.2016. Poslední činností auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy byla kontrola výkazů územního celku, které jsou přílohou zprávy auditora, dne 10.05.2017.

## 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 podl § 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 územních celku,
- d) 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,
- 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. 137/2006 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.

### 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.

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

### IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán obce Lampertice.

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, 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 obce Lampertice je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

### V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření obce Lampertice 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 vyhodnocení těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku Obec Lampertice. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Při přezkoumání hospodaření územního celku obce Lampertice byly využity následující materiály a dokumenty:

- účetní doklady územního celku zaúčtovaných v měsících lednu, dubnu a prosinci roku 2016
- inventurní soupisy územního celku za rok 2016
- podklady k rozpočtu a rozpočtovým změnám
- účetní závěrka územního celku za rok 2016 (rozvaha, výkaz zisků a ztráty, příloha)
- výkaz o finančním hospodaření územního celku FIN-2-12 za rok 2016
- zápisy zastupitelstva a usnesení zastupitelstva vztahující se k roku 2016
- rozpočet územního celku a rozpočtové změny vztahující se k roku 2016
- dokumentace k výběrovým řízením realizovaným v roce 2016

V rámci přezkoumání hospodaření územního celku obce Lampertice činil auditor I další kroky a využíval I další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

## VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

### A. VYJÁDRĚNÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření obce Lampertice 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. VYJÁDRĚNÍ 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 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 Lampertice jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku Obec Lampertice za rok 2016 jsme nezjistili žádné 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, upozorňujeme na následující rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku Obec Lampertice v budoucnosti:

- rizika dle zákona č. 420/2004 Sb., § 10, odst. 2 písm. b) a rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření ÚSC v budoucnu, nebyla identifikována.

### D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU OBCE LAMPERTICE A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU

Text	Rozpočtové příjmy	Majetek ÚSC	Pohledávky, závazky, zástavy	Ukazatel
Podíl pohledávek na rozpočtu ÚSC	6.327		49	0,77 %
Podíl závazků na rozpočtu ÚSC	6.327		173	2,73 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém		42.181	0	0,00 %

Výpočet ukazatelů byl proveden podle ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

## VII. DALŠÍ INFORMACE

### Stanovisko ÚSC 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., i písemné stanovisko ÚSC k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

## VIII. ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

Auditor ověřil účetní a finanční výkazy obce k 31.12.2016, které jsou definovány vyhláškou MF č. 16/2001 Sb. Auditor si vyhrazuje právo změnit výsledek přezkoumání hospodaření městyse za rok 2016 v případě nových skutečností, známých po datu uzavření zprávy. Auditor nebyl přítomen fyzickým inventurám hmotného majetku územního celku.

Zpráva se předkládá zastupitelstvu obce jako součást závěrečného účtu za rok 2016. Územní celek se zavazuje zveřejňovat tuto zprávu s nedílnou přílohou, kterou tvoří účetní závěrka a finanční výkaz FIN 2-12 za rok 2016.

Tato zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena ve čtyřech vyhotoveních, z nichž tři jsou určeny pro odběratele, jeden je určen k založení do spisu auditora. Všechny výtisky mají platnost originálu.

Trutnov, dne 17.05.2017

FINCO-AUDIT, spol. s r. o.  
auditorská společnost KA ČR, osvědčení č. 206

ing. Jaromír Hampel  
auditor KA ČR, osvědčení č. 1173



  
-----  
jednatel společnosti  
auditor ČR