

# ZPRÁVA

## NEZÁVISLÉHO AUDITORA

o výsledcích přezkoumání hospodářství  
za období od 01.01.2021 do 31.12.2021

## územního samosprávného celku

## OBEC LAMPERTICE

### Obsah:

Zpráva auditora  
Přehled právních předpisů  
Přehled dokladů a jiných dokumentů využitých při přezkoumání  
Stanovisko dle požadavku zákona č. 420/2004 Sb., § 7 odst. 1 písm. f

Trutnov, dne 13.05.2022

# ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon o auditorech", 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 hospodářství územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon č. 420/2004 Sb.") pro

## ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÝ CELEK

### OBEC LAMPERTICE

(dále jen "územní celek")

za období od 01.01.2021 do 31.12.2021

## I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

### Ověřovaný územní celek:

**Účetní jednotka:** Obec Lampertice  
**Právní forma:** územně samosprávný celek  
**Sídlo účetní jednotky:** Lampertice č.p. 210  
**Statutární zastupce:** Jiří Láš, starosta obce  
**IČO:** 005880741  
**DÍČ:** CZ00588741  
**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 oprávnění Komory auditorů ČR:** 206  
**Statutární zastupce:** ing. Jaromír HAMPEL, jednatel  
**Odpovědný auditor:** ing. Jaromír HAMPEL, oprávnění číslo 1173  
**IČO:** 25252429  
**DÍČ:** 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 hospodářství územního celku **OBEČ 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 úřad obce Lampertice a sídlo auditorské společnosti.

Přezkoumání hospodářství proběhlo ve dnech 09.05., 11.05. a 13.05.2022.

První činnost auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena bylo uzavření smlouvy o přezkoumání dne 24.05.2021. Poslední činností auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy byla kontrola výkazu územního celku dne 11.05.2022.

## II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODÁŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodářství, 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 celků,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na zakladě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na zakladě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví, hospodářství a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na zakladě mezinárodních smluv,
- f) 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 hospodářství s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodářství s majetkem státu, s nímž hospodářství územní celek, zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumávaných 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,
- i) Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

### III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODÁŘENÍ

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 hospodáření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejích použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

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

### IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTI

Za hospodáření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný územní celek.

Naši úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodáření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodáření. 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 ISQC 1.

Přezkoumání hospodáření 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, 10 zákona č. 420/2004 Sb. Podle těchto předpisů jsme povinni napláňovat a provést přezkoumání hospodáření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodáření územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodáření (viz bod III. této zprávy).

### V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodáření územního celku a vyjádření závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodáření byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázek poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení oblasti, v nichž je u předmětu přezkoumání pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocení těchto oblastí auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku **Obec Lampertice**. Použití postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materiálu) jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodáření je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázek poskytující přiměřenou jistotu.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodáření územního celku je uvedeno v samostatné **příloze B**, 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.

## VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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

Na základě naší provedené přezkoumání hospodaření územního celku jsme ne zjistili žádné skutečnosti, které by nás vedly k domněnce, 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. 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 územního celku jako celku. Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. upozorňujeme na následující rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti:

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

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

Text	Rozpočtové příjmy	Majetek ÚSC	Pohledávky, závazky, zástavy	Ukazatel
Podíl pohledávek na rozpočtu ÚSC	8.924		476	5,33 %
Podíl závazků na rozpočtu ÚSC	8.924		575	6,44 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém		49.031	0	0,00 %

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

## E. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLUHŮ ÚZEMNÍHO CELKU K POMĚRU JHO PŘÍJMU ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok (vyjádření) 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.

## VII. DALŠÍ INFORMACE

### Stanovisko územního celku 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.

Vyhotoveno dne 13.05.2022

Auditorská společnost:  
FINCO-AUDIT, spol. s r. o.  
oprávnění č. 206  
Komenského 63  
541 01 Trutnov  
Zastoupená:  
Ing. Jaromír Hampel  
oprávnění č. 1173



\_\_\_\_\_ jednatel společnosti  
auditor ČR

Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem dne 13.05.2022.

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne 13.5.2022.

Podpis odpovědně osoby za územní celek:

Podpis odpovědného auditora:

## **Přehled právních předpisů, jejichž soulad s prezkoumávaným hospodařením auditor ověřil**

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

- Zákon o korporacích č. 90/2012 Sb., ve znění pozdějších předpisů,
- Občanský zákoník, zákon č. 89/2012 Sb., ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon o živnostenském podnikání č. 455/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů,
- Zákoník práce, zákon č. 262/2006 Sb., ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu, ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmu, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 83/1990 Sb., o sdružování občanů, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 2/1991 Sb., o kolektivním vyjednávání, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 120/1990 Sb., kterým se upravují některé vzťahy mezi odbornými organizacemi a zaměstnavateli, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 309/1999 Sb., o Sbírce zákonů a o Sbírce mezinárodních smluv ve znění pozdějších předpisů,
- Nařízení vlády č. 503/2000 Sb., o Obchodním věstníku,
- Zákon č. 20/1993 Sb., o zabezpečení výkonu státní správy v oblasti technické normalizace, metrologie a státníhokušebníctví (CIA), ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 634/1992 Sb., o ochraně spotřebitele, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 22/1997 Sb., o technických požadavcích na výrobky a o změně a doplnění některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 102/2001 Sb., o obecné bezpečnosti výrobků a o změně některých zákonů (zákon o obecné bezpečnosti výrobků), ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 59/1998 Sb., o odpovědnosti za škodu způsobenou vadou výrobku, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 499/2004 Sb., o archivnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 589/1992 Sb., o pojištění na sociálním zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 54/1996 Sb., o nemocenském pojištění zaměstnanců, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 500/2004 Sb., o správním řízení (správní řád), ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 420/2004 Sb., o prezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- Vyhláška č. 449/2009 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, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona,
- Zákon č. 250/200 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů – vyhláška č. 96/2012 Sb.,

**Přehled dokladů a jiných materiálů využitých při prezkoumání hospodaření**

Při provádění prezkoumání hospodaření auditor pracoval s těmito doklady a dokumenty:

- Hlavní kniha za období leden – prosinec 2021
- Rozvaha k datu 31.12.2021
- Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2021
- Příloha k účetní závěrce k 31.12.2021
- Výkaz FIN 2-12 k 31.12.2021
- Rozpočtový výhled 2021 – 2023
- Návrh rozpočtu na rok 2021
- Rozpočtová opatření k rozpočtu 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva 2021
- Vnitřní směrnice obce
- Inventarizace majetku a závazků 2020 – příkaz k provedení, zápisy, inventarizační zpráva
- Pokladní kniha k datu 31.12.2021 a vybrané pokladní doklady
- Bankovní výpisy 2021
- Přehled faktur přijatých a vystavených a vybrané faktury 2021
- Transfery/dotace – správnost účtování
- Mzdové listy, rozbor mezd pro účtování 1 – 12/2021



## Stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodření

Byla jsem seznámena kontrolním orgánem, tj. auditorem Ing. Jaromírem Hampel (FINCO-AUDIT, spol. s r. o.) s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodření obce Lampertice za rok 2021.

Ze zprávy vyplývá, že v rámci provedeného přezkoumání auditorem nebyly zjištěny nedostatky

Zprávu auditora jsem si přečetl a nemám k ní připomínky.

V Lamperticích 13. května 2022

starosta

