

TOP AUDIT BOHEMIA a.s

Auditorská společnost
Vřesovická 429/5, Praha 5
Oprávnění č. 396

Zpráva 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.“).

pro územní samosprávný celek

Název ÚSC:	Obec Vinařice
IČ:	00509868
Právní forma:	Obec nebo městská část hlavního města Prahy
Sídlo:	26701 Vinařice 10
Určení zprávy:	Zastupitelstvo obce Vinařice
Doba přezkoumání:	1. 1. 2015 - 17. 5. 2015

za období od 1.1.2014 do 31.12.2014

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“):
Starosta obce Pavel Fejfar

TOP AUDIT BOHEMIA a.s

Auditorská společnost
Vřesovická 429/5, Praha 5
Oprávnění č. 396

Auditor/auditorská společnost: Ing. Jiří Šmíd auditor – předseda představenstva

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku: Ing. Jiří Šmíd, auditor č. oprávnění KAČR 1256 vedoucí týmu

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku: Mgr. et Ing. Jan Škopek, asistent auditora, Jana Šmídová, účetní poradkyně

Místo přezkoumání: *Obecní úřad Vinařice, kancelář auditora*

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- *Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo v období od 1.1.2015 do 17.2.2015*
- *Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 18.2.2015 do 19.5.2015*

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:

- 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 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.*

TOP AUDIT BOHEMIA a.s

Auditorská společnost
Vřesovická 429/5, Praha 5
Oprávnění č. 396

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 územního celku Obec Vinařice.

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 celku Obec Vinařice je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku Obec Vinařice 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 chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost jednotlivých skutečností.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

TOP AUDIT BOHEMIA a.s

Auditorská společnost
Vřesovická 429/5, Praha 5
Oprávnění č. 396

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku – Obec Vinařice jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných 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 a jejich vztah k hospodaření územního celku Obec Vinařice jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku **Obec Vinařice** za rok 2014 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 případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti:

Nezjistili jsme žádná závažná rizika.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU OBEC VINAŘICE A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU (územního celku) tis. Kč

Položka	tis. Kč	% ROP	% SP	% ROV	%SV
Pohledávky celkem	23	0,67%	0,75%	0,67%	2,61%
Závazky celkem	39	1,14%	1,27%	1,14%	4,43%
Položka	Rozpočet tis. Kč	Skutečno st tis. Kč			
Příjmy celkem	3.412	3.070,00			
Výdaje celkem	3.412	880,00			

TOP AUDIT BOHEMIA a.s


Auditorská společnost
Vřesovická 429/5, Praha 5
Oprávnění č. 396

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku Obec Vinařice vypracovala auditorská společnost:

Obchodní firma	TOP AUDIT BOHEMIA, a.s.
Sídlo	Vřesovická 429/5, Praha 5
Číslo oprávnění	396
Jména a příjmení auditorů, kteří jménem společnosti vypracovali zprávu	Ing. Jiří Šmíd
Číslo jejich oprávnění	1256
Datum vypracování	19.5.2015
Podpisy auditorů	



TOP AUDIT BOHEMIA a.s.

auditorská společnost

č. oprávnění 396

Vřesovická 429/5, 155 21 Praha 5

IČO 26029057, OR MS PRAHA B, vL 8000

TOP AUDIT BOHEMIA a.s

*Auditorská společnost
Vřesovická 429/5, Praha 5
Oprávnění č. 396*

*Zpráva projednána se statutárním orgánem územního celku Obec Vinařice
dne.*

*Zpráva projednána s Finančním výborem zastupitelstva územního celku Obec Vinařice
dne*

Zpráva předána statutárnímu orgánu územního celku Obec Vinařice dne

Předal

Přejal

TOP AUDIT BOHEMIA a.s

*Auditorská společnost
Vřesovická 429/5, Praha 5
Oprávnění č. 396*

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- Příloha A* *Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil*
- Příloha B* *Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle §10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí¹*
- Příloha C* *Stanovisko statutárního orgánu územního celku Obec Vinařice dle požadavku ustanovení §7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb.*
- Příloha D* *Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu*
- Příloha E* *Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí);*

¹ Tato příloha je součástí zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření.

TOP AUDIT BOHEMIA a.s

Auditorská společnost
Vřesovická 429/5, Praha 5
Oprávnění č. 396

Příloha A

Při provádění přezkoumání hospodaření jsme posuzovali soulad hospodaření s následujícími právními předpisy:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou 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 č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
 - vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
 - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, ve znění pozdějších předpisů, nebo zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

TOP AUDIT BOHEMIA a.s

*Auditorská společnost
Vřesovická 429/5, Praha 5
Oprávnění č. 396*

Příloha C

Stanovisko statutárního orgánu územního celku Obec Vinařice
dle požadavku ustanovení §7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb.

Ve Vinařicích dne:

Za územní celek Obec Vinařice