

# **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:	<b>Zastupitelstvo obce Vinařice</b>
Doba přezkoumání:	<b>1. 1. 2016 - 30. 5. 2016</b>

**za období od 1.1.2015 do 31.12.2015**

#### **I. VŠEOBECNÉ INFORMACE**

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

## **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 1.1.2016 do 17.2.2016*
- *Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 18.2.2016 do 19.5.2016*

### **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 právníků 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 2015 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) v Kč**

Položka	Kč	% ROP	% SP	% ROV	%SV
Pohledávky celkem	23.350	1,59%	1,59%	1,77%	1,78%
Závazky celkem	42.647	2,91%	2,91%	3,24%	3,24%
Položka	Rozpočet Kč	Skutečnost Kč			
Příjmy celkem	1.467.700	1.467.677,00			
Výdaje celkem	1.315.700	1.315.108,00			

## **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:*

<i>Obchodní firma</i>	<b>TOP AUDIT BOHEMIA, a.s.</b>
<i>Sídlo</i>	<b>Vřesovická 429/5, Praha 5</b>
<i>Číslo oprávnění</i>	<b>396</b>
<i>Jména a příjmení auditorů, kteří jménem společnosti vypracovali zprávu</i>	<b>Ing. Jiří Šmíd</b>
<i>Číslo jejich oprávnění</i>	<b>1256</b>
<i>Datum vypracování</i>	<b>30.5.2016</b>
<i>Podpisy auditorů</i>	

**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 vycházejí<sup>1</sup>*
- 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);*

## **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*