

# **TOP AUDIT BOHEMIA a.s**

*Auditorská společnost  
Vřesovická 429/5, Praha 5  
Evidenční 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*

***Obec Vinařice***

**(dále jen „územní celek“)**

**za období od 1.1.2017 do 31.12.2017**

### **I. VŠEOBECNÉ INFORMACE**

**Statutární orgán územního celku: Obec Vinařice**

**Auditor/auditorská společnost: TOP AUDIT BOHEMIA a.s.**

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku: Ing, Jiří Šmíd,

## **TOP AUDIT BOHEMIA a.s**

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

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku: JUDr. Ing, Jan Škopek, Jana Šmídová

### **Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:**

Auditor/auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

**Místo přezkoumání hospodaření územního celku:** Prostory OÚ Vinařice, kancelář auditora

### **Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření územního celku provedeno:**

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo/la ve dnech od 1. 3. 18 do 31. 3. 2018

Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 1.4.2018 do 28. 5. 18

### **Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorem/auditorskou společností:**

- označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení 1.3.2018. Jednání se zástupci obce o změnách oproti roku předcházejícímu.

- označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení. 28.5.2018 projednání zprávy auditora se zástupci obce.

## **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,

## **TOP AUDIT BOHEMIA a.s**

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

- 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) 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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých 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 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.

## **TOP AUDIT BOHEMIA a.s**

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

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 a 10 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 je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

### **V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ**

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

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

## **TOP AUDIT BOHEMIA a.s**

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

### **VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

#### **A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku 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. VYJÁDŘENÍ 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 2017 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. upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti:

Nezjistili jsme žádná významná rizika.

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

**TOP AUDIT BOHEMIA a.s**

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

**PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU OBCE VINAŘICE  
2017**

<b>Položka</b>	<b>tis. Kč</b>	<b>% ROP</b>	<b>% SP</b>	<b>% ROV</b>	<b>%SV</b>
Pohledávky NETTO	0	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Pohledávky BRUTTO	0	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Závazky celkem	72	1,08%	1,08%	1,03%	1,03%

<b>Položka</b>	<b>Rozpočet tis. Kč</b>	<b>Skutečnost tis. Kč</b>
Příjmy celkem	6.671	6.671
Výdaje celkem	6.996	6.996

**Příjmy za 4 poslední roky**

<b>Rok</b>	<b>Rozpočet tis. Kč</b>	<b>Skutečnost tis. Kč</b>
2014	3.412	3.070
2015	1.467	1.467
2016	1.704	1.694
2017	6.671	6.671
<b>Celkem</b>	<b>13.254</b>	<b>12.902</b>
<b>průměr</b>	<b>3.314</b>	<b>3.226</b>
	<b>% ROP</b>	<b>% SP</b>
	2,17%	2,23%

% ROP - podíl k rozpočtovým  
příjmům

% SP - podíl ke skutečným příjmům

% ROV- podíl k rozpočtovým  
výdajům

% SV - Podíl ke skutečným výdajům

**PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU**

	<b>Účetní hodnota zastaveného majetku</b>	<b>Celková dl. hodnota majetku netto</b>
<b>Výše zástavy</b>		
Není	0 Kč	0 Kč
<b>Podíl výše zástavy na celkovém dl. majetku</b>	0 Kč	
<b>Podíl účetní hodnoty zastaveného majetku na celkovém dl. majetku</b>	0 Kč	

## **TOP AUDIT BOHEMIA a.s**

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

Výpočet, který nám předložil uzemní celek se shoduje s výpočtem našim.

### **E. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K POMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST**


Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok 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 územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Auditorská společnost	<b>TOP AUDIT BOHEMIA, a.s.</b>
Sídlo	<b>Vřesovická 429/5, Praha 5</b>
Číslo oprávnění	<b>396</b>
Odpovědný auditor	<b>Ing. Jiří Šmíd</b>
Číslo oprávnění	<b>1256</b>
Datum vypracování	<b>28. 5. 2018</b>
Podpis auditora	



**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  
Evidenční č. 396*

Zpráva projednána se statutárním orgánem územního celku

dne .....2018.

Zpráva projednána s Finančním výborem zastupitelstva územního celku

dne .....2018.

Zpráva předána statutárnímu orgánu územního celku – starostovi obce Vinařice

dne .....2018.



## **TOP AUDIT BOHEMIA a.s**

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

### **Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:**

- Příloha A Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad (popř. ověřil soulad s vybranými ustanoveními těchto právních předpisů)
- 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. **Významné chyby nezjištěny.**
- Příloha C Stanovisko statutárního orgánu územního celku dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
- Příloha D Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha. Tvoří volnou přílohu této zprávy.
- Příloha E Finanční výkaz (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad – FIN 2 – 12 M) Tvoří volnou přílohu této zprávy
- Příloha F Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

**Přehled právních předpisů v platném znění, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad (popř. ověřil soulad s vybranými ustanoveními těchto právních předpisů)**

Při provádění přezkoumání hospodaření posoudil auditor soulad hospodaření s následujícími právními předpisy, popř. s jejich vybranými ustanoveními

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí,
  - vyhláškou č. 5/2014 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, 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. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
  - zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
  - zákonem 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
  - zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, 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),
  - vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
  - vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
  - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní),
- zákonem č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv),

**TOP AUDIT BOHEMIA a.s**

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

- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.
- nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

**TOP AUDIT BOHEMIA a.s**

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

*Příloha C*

Stanovisko statutárního orgánu územního celku dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona  
č. 420/2004 Sb. :

**TOP AUDIT BOHEMIA a.s**

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

*Příloha F*

**Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření**

Při přezkumu jsme použili tyto podklady a materiály:

Zápisy z jednání a usnesení zastupitelstva obce

Zápisy z jednání výborů

Zápisy inventarizační komise a inventurní soupisy

Rozpočet obce jeho úpravy a kontrola plnění.

Evidence majetku

Evidence závazků a pohledávek

Výstupy z interních kontrolních mechanismů.

Vnitroorganizační směrnice

Účetní závěrka k 31. 12. 2017

Závěrečný účet k 31. 12. 2017

Finanční výkaz (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad – FIN 2 – 12 M)

Účetní knihy, účetní zápisy, účetní záznamy

Prvotní doklady