

**Ing. Eva Neužilová**  
auditorka, zapsaná u Komory auditorů ČR  
číslo oprávnění 1338  
Galandova 1240  
163 00 Praha 6  
tel.: 603814749  
e-mail : [neuzilovaeva@seznam.cz](mailto:neuzilovaeva@seznam.cz)

---

# **ZPRÁVA AUDITORA**

o výsledku přezkoumání hospodaření

**Obce Větrušice**

**Větrušice 14, 250 67 Klecany**

ke dni 31.12.2015

Zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována zejména podle těchto předpisů:  
zákon č.93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů  
auditorský standard č. 52 a další relevantní předpisy, vydané Komorou auditorů ČR  
§ 42 zákona č. 128/2000Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů  
§ 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí  
Další zákony a předpisy, uvedené v příloze A – Přehled právních předpisů

### **Identifikační údaje územního samosprávného celku**

Název subjektu: **obec Větrušice**

Sídlo subjektu: Větrušice 14, 250 67 Klecany

Identifikační číslo: 00240974

Příjemce zprávy: zastupitelstvo obce Větrušice, zastoupené starostkou, paní Petrou Šefčíkovou

Zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována za období od 1.1.2015 do 31.12.2015

Místo přezkoumání: obecní úřad Větrušice

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:  
Přezkoumání hospodaření proběhlo od 11.4. do 12.4.2016

Zpracovala: Ing. Eva Neužilová, auditorka, č. oprávnění 1338

## **I. Předmět přezkoumání hospodaření:**

Předmětem přezkoumání hospodaření 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. 250/2000Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků, vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními samosprávnými celky nebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- hospodaření a nakládání s prostředky, poskytnutými z Národního fondu a dalšími prostředky ze zahraničí, poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů a rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a dalším osobám
- nakládání s majetkem územního samosprávného celku
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž územní samosprávný celek hospodář
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumávaných orgánem veřejného dohledu podle zákona 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- ručení za závazky fyzických a právnických osob
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- zřizování věcných břemen k majetku územního samosprávného celku
- účetnictví územního samosprávného celku

## **II. Hlediska přezkoumání hospodaření:**

Předmět přezkoumání (viz bod I. této zprávy) podle ustanovení § 3 zákona 420/2004 Sb., 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.

## **III. Definování odpovědnosti:**

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

Mojí úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsem zpracovala v souladu s platnými zákony a předpisy, citovanými výše. Podle těchto předpisů jsem povinna dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získala přiměřenou jistotu o tom, že hospodaření obce Větrušice je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod II. této zprávy)

#### **IV. Rámcový rozsah prací:**

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření obce Větrušice 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 a významných chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik jsem vzala v úvahu vnitřní kontrolní systém obce Větrušice. Použité postupy zahrnovaly výběrový způsob šetření a významnost jednotlivých skutečností.

Seznam ověřovaných dokladů je uveden v příloze B, která je nedílnou součástí této zprávy.

#### **V. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:**

##### **A. OPATŘENÍ STANOVENÁ V PŘEZKOUMÁNÍ ZA ROK 2014 :**

V následujících účetních obdobích dodržovat účtování na položkách rozpočtové skladby podle platných předpisů.

**SPLNĚNO**

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

**Na základě zpracovaného přezkoumání hospodaření obce Větrušice, za období od 1.1.2015 do 31.12.2015, jsem nezjistila žádnou skutečnost, která by mne vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není, ve všech významných ohledech, v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření, uvedenými v bodě II. této zprávy.**

##### **C. 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, abych v závěrečné zprávě uvedla závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Tato ustanovení vyžadují, aby v závěrečné zprávě bylo vyjádřeno, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky, a to bez ohledu na jejich významnost. Rovněž musí být uveden jejich vztah k hospodaření přezkoumávaného územního samosprávného celku.

**Při přezkoumání hospodaření obce Větrušice, za období od 1.1.2015 do 31.12.2015 jsem zjistila následující chybu a nedostatek:**

Bylo chybně účtováno o překlenovacím úvěru, poskytnutém Komerční bankou a.s. Zůstatek úvěru k 31.12.2015 je nesprávně zaúčtován na účtu 281 – Krátkodobé úvěry. Úvěr je splatný k 31.8.2018, má tedy dobu splatnosti delší než 12 měsíců a měl být zaúčtován jako dlouhodobý závazek na účet 451 - Dlouhodobé úvěry.

Nesprávným účtováním došlo k porušení ustanovení vyhlášky č. 410/2009 Sb., § 31 a) a ke zkreslení struktury dlouhodobých a krátkodobých závazků v účetnictví. Nedošlo ke zkreslení výše hospodářského výsledku ani majetku obce.

**Opatření:**

V účetním období 2016 proúčtovat částku 444.400 Kč zápisem MÁ DÁTI 281 – Krátkodobé úvěry / DAL 451 – Dlouhodobé úvěry.

**Výše uvedená chyba a nedostatek nemá závažnost nedostatků, uvedených v § 10, odst. 3, písmeno c, zákona č 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků.**

**D. UPZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA**

Na základě zjištění, podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, jsem nezjistila žádná rizika, která by mohla mít v budoucnu negativní dopad na hospodaření obce Větrušice.

**E. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU**

Podíl pohledávek na rozpočtu			
A	Pohledávky	0	Kč
B	Rozpočtové příjmy	6.101.220,-	Kč
A/B*100%	Výpočet podílu	X	%

Podíl závazků na rozpočtu			
C	Závazky	537.671,-	Kč
B	Rozpočtové příjmy	6.101.220,-	Kč
C/B*100%	Výpočet podílu	8,81	%

Celkové dlouhodobé závazky, dlouhodobý úvěr u KB, je, k 31.12.2015 ve výši 444.400 Kč. Plánovaná splátka úvěru v roce 2016 činí 166.800 Kč. Tato částka je započítána v čitateli podílového ukazatele. V Rozvaze je částka 444.400 Kč nesprávně vykázána jako krátkodobý závazek. Pro výpočet podílového ukazatele byla tato částka od krátkodobých závazků odečtena.

<b>Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku</b>			
<b>D</b>	<b>Zastavený majetek</b>	<b>0</b>	<b>Kč</b>
<b>E</b>	<b>Majetek pro výpočet</b>	<b>13.517.746,-</b>	<b>Kč</b>
<b>D/E*100%</b>	<b>Výpočet podílu majetku</b>	<b>X</b>	<b>%</b>

## **VI. Další informace:**

### **Stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.**

Přílohou této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Větrušice za období od 1.1.2015 do 31.12.2015 je, podle ustanovení § 7 odst. 1 písm. f) zákona 420/2004 sb., i písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. (viz příloha C)

Vyhotoveno dne 13.4.2016

Ing. Eva Neužilová  
auditorka, č. oprávnění 1338

Přílohy: A, B, C, Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha k účetní závěrce, Finanční výkaz Fin 2-12M – všechny výkazy a příloha k 31.12.2015

## **Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad:**

Při provádění přezkoumání hospodaření byl posuzován soulad nejméně s následujícími právními předpisy, popř. jejich vybranými ustanoveními:

- zákon 420/2004 sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů
- vyhláška 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů, předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a 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
- zákon 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a souvisejícími prováděcími předpisy
- vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a souvisejícími prováděcími předpisy
- vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů pro některé vybrané účetní jednotky
- vyhláška 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)
- české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.
- zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů
- zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů
- nařízení 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

**Seznam dokladů a písemností, které byly předmětem přezkoumání  
hospodaření obce Větrušice za období od 1.1.2015 do 31.12.2015:**

- Výkazy Fin 2-12 2015
- Rozvaha, Příloha k účetní závěrce, Výkaz zisku a ztráty, vše k 31.12.2015
- Účtová osnova
- Vnitřní směrnice
- Vyhlášky
- Zápisy ze zasedání obecního zastupitelstva za rok 2015
- Inventarizace 2015
- Rozpočet 2015
- Dotace za rok 2015
- Pokladní kniha 2015
- Účetní deník 1-12 2015
- Kniha přijatých faktur 2015
- Přijaté faktury
- Výpisy z bankovních účtů a k nim přiložené prvotní účetní doklady za rok 2015
- Účetní doklady 1-12 2015
- Pokladní doklady 1-12 2015



**Stanovisko obce Větrušice k návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření za období od 1.1.2015 do 31.12.2015**

Dne 12.4.2016 byly projednány závěry provedeného přezkoumání hospodaření obce Větrušice za období od 1.1.2015 do 31.12.2015 a byl předán návrh závěrečné zprávy o přezkoumání hospodaření za toto období.

Vedení obce Větrušice souhlasí se zněním návrhu závěrečné zprávy o přezkoumání hospodaření obce Větrušice za období od 1.1.2015 do 31.12.2015.

Ve Větrušicích 12.4.2016