

**Ing. Eva Neužilová**  
auditorka  
Galandova 1240  
163 00 Praha 6

### **Prohlášení**

Toto prohlášení je poskytováno v souvislosti s Vaším přezkoumáním hospodaření příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Vrbová Lhota, okres Nymburk za účetní období roku 2015. Prohlášení je poskytnuto za účelem přezkoumání hospodaření příspěvkové organizace. Zároveň Vám vydáváme následující záruky, které jsou pravdivé a odpovídají našemu nejlepšímu vědomí a svědomí:

#### A/ události do data účetní závěrky

- Všechny transakce, které organizace uskutečnila, byly řádně zaznamenány v účetních dokladech
- Auditorce byly poskytnuty přístupy ke všem účetním a dalším písemnostem, které by mohly mít významný vliv na účetní závěrku (plnění dle uzavřených smluv a z těchto vyplývajících závazků a pohledávek, včetně možných ztrát), je uznávána odpovědnost organizace za účetní a daňovou správnost proúčtovaných účetních případů.
- Neexistují žádné záměry, které by mohly významně ovlivnit hodnotu aktiv a pasiv
- Organizace má náležitá vlastnická práva k veškerému majetku, který je uveden v rozvaze a neexistují jiná zástavní práva, nebo další břemena, než uvedená v příloze k účetní závěrce. Veškerý majetek, k němuž má organizace vlastnické právo, je uveden v účetní závěrce.
- Zjistili jsme a předložili veškeré informace o pohledávkách po lhůtě splatnosti
- Veškeré závazky organizace jsou řádně vykázány v účetní závěrce nebo v příloze k účetní závěrce
- Neexistují žádné další významné závazky (náklady, resp. výnosy), které vyžadují časové rozlišení nebo uvedení v účetní závěrce, popř. v příloze
- Nevyskytly se události do data účetní závěrky, které by vyžadovaly její úpravu.
- Uznáváme svoji odpovědnost za pravdivost předložené účetní závěrky zpracované v souladu s účetními zásadami. Uznáváme svojí odpovědnost za provádění vnitřní kontroly a kontroly se zaměřením na zamezení podvodů, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu majetku.

#### B/ události po datu účetní závěrky

- Organizace nepřijala nové závazky, úvěry či půjčky nebo nové záruky
- Neuskutečnil se významný prodej nebo nákup majetku a ani se tyto operace v nejbližší době neplánují
- Žádný významný majetek nebyl vyvlastněn, zničen např. živelnou událostí, event. cizím zaviněním
- Nebyly provedeny neobvyklé účetní zápisy, ani takové případy v nejbližší době organizace neplánuje
- Nebyl zaznamenán vývoj případů, vztahujících se k rizikovým oblastem a potencionálním závazkům, který by vyžadoval tvorbu rezerv nebo opravných položek, reagujících na tato rizika
- Nevyskytly se události po datu účetní závěrky, které by případně vyžadovaly její úpravu.

C/ přihlížení k zákonům a předpisům

- Nebyly přijaty neobvyklé provize nebo zprostředkovatelské poplatky, které jsou nápadně vyšší, než běžně hrazené účetní jednotkou
- Nebyly realizovány nákupy za ceny nápadně nižší, než je cena obvyklá
- Nebyly provedeny neobvyklé hotovostní platby nebo vystaveny šeky na doručitele, ve významných částkách
- Nedošlo k placení blíže nespecifikovaných služeb nebo k poskytnutí půjček významného rozsahu poradcům, spřízněným stranám, zaměstnancům účetní jednotky nebo státním zaměstnancům
- Nedošlo v průběhu účetního období k vyšetřování státními orgány
- Používaný účetní systém obsahuje všechny potřebné kontrolní mechanismy, potřebné pro zajištění neporušené řady chronologických účetních záznamů

Ve Vrbové Lhotě, dne 24.5.2016

Za zřizovatele:  
Jiří Vojtěch  
starosta obce Vrbová Lhota

**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 přezkoumání hospodaření příspěvkové organizace

**Základní škola a Mateřská škola Vrbová Lhota, okres Nymburk**

**Poděbradská 22, Vrbová Lhota, 289 11 Pečky**

ke dni 31.12.2015

# **Zpráva nezávislého auditora**

## **o přezkoumání hospodaření příspěvkové organizace**

Název účetní jednotky:	Základní škola a Mateřská škola Vrbová Lhota, okres Nymburk
Právní forma:	příspěvková organizace
Sídlo organizace:	Poděbradská 22, Vrbová Lhota, 289 11 Pečky
Statutární zástupce:	Mgr. Vlastimil Procházka, ředitel
Identifikační číslo:	75030527
Zřizovatel:	obec Vrbová Lhota, se sídlem Poděbradská 25, 289 11 Pečky
Předmět přezkoumání:	<b>hospodaření příspěvkové organizace k 31.12.2015</b>
Příjemce zprávy:	obec Vrbová Lhota, zastoupená starostou obce panem Jiřím Vojtěchem
Zpracovala:	Ing. Eva Neužilová, auditorka č. oprávnění 1338

Zpracovala jsem přezkoumání hospodaření příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Vrbová Lhota, okres Nymburk, k 31 prosinci 2015.

Vedení příspěvkové organizace je odpovědné za vedení účetnictví a sestavení účetní závěrky tak, aby bylo úplné, průkazné a správné, v souladu s platnými zákony a předpisy. Mojí odpovědností je vyjádřit názor na hospodaření příspěvkové organizace za účetní období roku 2015.

Přezkoumání hospodaření jsem zpracovala přiměřeně s ustanoveními zákona 420/2004 Sb., v platném znění a s auditorským standardem č. 52 o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků.

Při přezkoumání hospodaření byl ověřován soulad s dalšími relevantními zákony a předpisy, zejména se zákonem č. 563/1999 Sb., o účetnictví a prováděcí vyhláškou k tomuto zákonu č. 410/2009 Sb., s Českými účetními standardy pro územní samosprávné celky a příspěvkové organizace a dalšími předpisy v oblasti účetnictví a nakládání s majetkem.

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

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou, podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- finanční operace
- peněžní operace
- hospodaření a nakládání s majetkem
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu a k rozpočtu zřizovatele
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- účetnictví příspěvkové organizace

### **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
- d/ věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích

### **III. Rámcový rozsah prací:**

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Vrbová Lhota, okres Nymburk 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 účetní jednotky. Použité postupy zahrnovaly výběrový způsob šetření a významnost jednotlivých skutečností.

Seznam ověřovaných dokladů:

- Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha, vše k 31.12.2015
- Účtová osnova
- Vnitřní směrnice
- Inventarizace 2015
- Rozpočet 2015
- Dotace a příspěvky za rok 2015
- Pokladní kniha 2015
- Účetní deník 1-12 2014
- Kniha přijatých faktur 2015
- Přijaté faktury
- Výpisy z bankovních účtů 2015
- Interní účetní doklady 2015
- Pokladní doklady 2015

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

**Na základě zpracovaného přezkoumání hospodaření příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Vrbová Lhota, okres Nymburk, 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.**

#### **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, 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 přezkoumávané příspěvkové organizaci.

**Při přezkoumání hospodaření příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Vrbová Lhota, okres Nymburk, za období od 1.1.2015 do 31.12.2015, nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### **C. UPOZORNĚNÍ 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 příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Vrbová Lhota, okres Nymburk.**

Praze, dne 25.5.2016

Ing. Eva Neužilová  
auditorka  
č. oprávnění 1338