1. Předmět přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2013 bylo provedeno na základě smlouvy ze dne 29.5.2013 mezi objednatelem, obcí Budíškovice, kterou zastupoval starosta obce MVDr. Luboš Soukup a zhotovitelem ADEUS Audit s.r.o., kterou zastupoval jednatel společnosti ing. Martin Tuček. ADEUS Audit s.r.o. je oprávněnou osobou k poskytování auditorských služeb dle osvědčení č.366.

Předmětem přezkoumání podle zákona č.420/2004 Sb. jsou údaje, které jsou podle §17 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů součástí závěrečného účtu, tj.

a) údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu a o ostatních peněžních operacích včetně údajů o tvorbě a použití peněžních fondů,
b) údaje o nákladech a výnosech,
c) údaje o peněžních operacích týkajících se cizích prostředků,
d) údaje o peněžních operacích týkajících se sdružených prostředků,

vykázané v účetních a finančních výkazech:

- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtů územních samosprávných celků FIN 2-12M
- rozvaha organizačních složek státu a územních samosprávných celků k 31.12.2013
- výkaz zisku a ztrát za rok 2013 k 31.12.2013
- příloha organizačních složek státu a územních samosprávných celků,
-

Přezkoumání obcí je upraveno §42 zákona č.128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Předmětem přezkoumání je rovněž nakládání s majetkem ve vlastnictví územně samosprávných celků včetně majetku, který byl předán do správy jimi zřízených příspěvkových organizací, popřípadě i majetku vloženého do dobrovolného svazku obcí.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno ve dnech 30.4.2014 až 2.5.2014 a bylo ukončeno zpracováním a předáním zprávy.

Zkoumané období od 1.1.2013 do 31.12.2013

2. Postup přezkoumání

Základním úkolem přezkoumání obce je ověřit, zda hospodaření obce odpovídá závazným právním předpisům, především zákonu č. 128/2000 Sb., o obcích, zákonu č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, zákonu č. 199/1994 Sb., o zadávání veřejných zakázek, případně dalším závazným předpisům upravujícím hospodaření obce.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno v souladu se zněním zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, dále v souladu s auditorskou směrnicí č.52 a některými dalšími auditorskými směrnicemi a postupy.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce není auditorskou zprávou a její výsledek nemůže být považován za auditorský výrok.

Odpovědností auditora je na základě provedeného přezkoumání hospodaření obce sdělit výsledek přezkoumání.

Za sestavení a věrné zobrazení účetní závěrky v souladu s českými účetními předpisy odpovídá statutární orgán obce. Součástí této odpovědnosti je navrhnout, zavést a zajistit vnitřní kontroly nad sestavováním a věrným zobrazením účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou, zvolit a uplatňovat vhodné účetní metody a provádět dané situaci přiměřené účetní odhady.

Statutární orgán odpovídá rovněž za dodržování předpisů v oblastech týkajících se přezkoumávání hospodaření obce.

3. Zjištění

Naše přezkoumání neodhalilo žádná zjištění, které bychom považovali za nutné sdělit zastupitelstvu města.

Proces sestavení, projednání, schválení rozpočtu a rozpočtových změn roku 2013 je v souladu se zákonem č.250/2000 Sb. a za účasti zastupitelstva. Při kontrole plnění rozpočtu nebyly shledány položky s jiným obsahem, případně položky, jejichž zdůvodnění by vedlo auditora k pochybnostem o správnosti postupu.

Proces projednání a schválení závěrečného účtu obce Budíškovice za rok 2012 proběhl v souladu s předpisy a za účasti zastupitelstva. Rozbor je předkládán v dostatečné vazbě na účetní výkazy a jeho podoba splňuje požadavky dané zákonem č. 250/2000 Sb.

Účetnictví je vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., platné vyhlášky a platnými postupy pro účtování územně samosprávné celky. Je zachována bilanční kontinuita účetních období 2012 a 2013.

Stavy majetku a závazků byly ověřeny inventarizacemi v souladu se zákonem o účetnictví. Inventarizace byly zpracovány na základě příkazu k provedení inventur za rok 2013 a dle prováděcích pokynů k této inventarizaci.

Auditor se seznámil s vnitřním kontrolním systémem obce a výsledky zjištění kontrolního výboru obce. Vnitřní kontrolní systém považuje za dostatečný. Nebyly zjištěny žádné systémové chyby.

Nedílnou součástí zprávy jsou výkazy Fin 2-12M, Rozvaha, Výkaz zisku a ztrát, Příloha k účetní závěrce a přehled sestavený v souladu s ustanovením §10 odst.4 písm. b) zákona č.420/2004 Sb

4. Závěr

Hospodaření obce, údaje účetní závěrky a závěrečný účet obce odpovídá ve významných hodnotách požadavkům platných právních předpisů. Při přezkoumání hospodaření obce Budíškovice za rok 2013, provedeném podle ustanovení zákona č.420/2004 Sb., nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

auditorská společnost **ADEUS Audit s.r.o.**
osvědčení o zápisu do seznamu
auditorských společností Komory auditorů ČR číslo 366
sídlo auditorské společnosti
Tábor, tř. 9. května 640, 390 02, Česká republika

ADEUS Audit s.r.o. KA ČR oprávnění č.366 AUDITORSKÁ SPOLEČNOST

OBEC BUDÍŠKOVICE

auditor Ing. Martin Tuček
osvědčení o zápisu do seznamu
auditorů Komory auditorů ČR číslo 1443

Zpráva byla předána obci dne 23.5.2014 a na důkaz této skutečnosti připojuje starosta obce svůj podpis .....

Zpráva byla vyhotovena ve třech stejnopisech z nichž dva obdrží obec Budíškovice a jeden auditor ADEUS Audit s.r.o.