

Moore Stephens s.r.o.  
Nádražní 344/23  
150 00 Prague 5

**Zpráva nezávislého auditora**

T +420 255 708 311

vedení obce

F +420 255 708 312

**o výsledku přezkoumání hospodaření**

info@moorestephens.cz  
[www.moorestephens.cz](http://www.moorestephens.cz)

**Obce Budiškovice**

za období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016

se sídlem v Budiškovících č.127  
380 21, Budiškovice  
**IČO:00246387**

## I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

**Statutární orgán územního samosprávného celku** (dále jen „územní celek“):  
zastupitelstvo **Obce Budiškovice**

### Auditorská společnost:

**Moore Stephens s.r.o.**, Nádražní 344/23, 150 00 Praha 5, evidenční číslo 462

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Martin Tuček - auditor

Ing. Petr Skřipický - asistent auditora

**Místo přezkoumání:** Budiškovice

**Období**, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 4.dubna do 6.dubna

## 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:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo 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 s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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:

- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- 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,
- 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 celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

### 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 (územní celek) Obce Budiškovice.

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 Obce Budiškovice je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

### V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření (územní celek Obce Budiškovice 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 Obce Budiškovice. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

**VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ****A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření Obce Budiškovice 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., 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 (materialitu) a jejich vztah k hospodaření Obce Budiškovice jako celku.

Při přezkoumání hospodaření Obce Budiškovice za rok 2016 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, jsme nezjistili žádná případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření Obce Budiškovice v budoucnosti.

**D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU Obce Budiškovice A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU Obce Budiškovice**

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	113 497 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	15 676 507 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	<b>0,72 %</b>

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	316 234 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	15 676 507 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	<b>2,01 %</b>

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	0 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %



**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.

Vyhotoveno dne 13. dubna 2017

Moore Stephens s.r.o., Nádražní 344/23, 150 00 Praha 5, evidenční číslo 462

  
-----  
Ing. Miroslav Jandečka  
partner  
-----  
Ing. Martin Tuček  
auditor, evidenční č. 1443

Pro identifikační  
účely  
Moore Stephens s.r.o.  
Evidenční číslo 462

Zpráva projednána se statutárním orgánem (územní celek) **Obce Budiškovice** dne 13.4.2017

Zpráva předána statutárnímu orgánu (územní celek) **Obce Budiškovice** dne 13.4.2017

**Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:**

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha B Nevyužito, nebyly zjištěny nedostatky
- Příloha C Stanovisko statutárního orgánu **Obce Budiškovice** 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.
- Příloha E Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí Fin 2 – 12 M)
- Příloha F Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

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

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad nejméně hospodaření s následujícími právními předpisy popř. jejich vybranými ustanoveními

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, 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,
- 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,

Nevyužito, nebyly zjištěny nedostatky



Stanovisko statutárního orgánu Obce Budiškovice dle požadavku ustanovení §7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb.


V souladu s ustanovením § 7 odst. 1. písm. c) zák. č. 420/2004Sb., zákona o přezkoumání hospodaření územně samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí byl projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 provedené Ing. Martinem Tučkem, auditorem č. oprávnění 1443, Moore Stephens s.r.o.

**Stanovisko** Obce Budiškovice k předloženému návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016:

Souhlasí s předloženým návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a ověření účetní závěrky za rok 2016 a obsah zprávy vzalo na vědomí.

Zpráva byla projednána a předána se statutárním orgánem Obce Budiškovice dne: 13.4.2017

Zpráva byla projednána s Finančním výborem zastupitelstva Obce Budiškovice dne: 3.5.2017

 **OBEC BUDIŠKOVICE**  
Obecní úřad Budiškovice  
378 91 Budiškovice 127

Bc. Pavel Benda

Obec Budiškovice



Mgr. Andělová Petra

Předseda Finančního výboru

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

Auditor při provedení přezkoumání hospodaření územního celku Obce Budíškovice využil následující doklady a materiály:

- Dílčí a závěrečné výkazy ÚSC (Rozvaha, Výkaz zisku a ztrát, příloha, Závěrečný Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC Fin 2-12M)
- Dílčí Hlavní kniha (předvaha) za měsíce 1 až 12 2016
- Vybrané účetní doklady (příjmové, výdajové, přijaté a vydané faktury, výpisy z účtů, pokladní doklady) se zohledněním hladiny významnosti
- Dokumentace rozpočtu ÚSC za ověřované období, Rozpočet na rok 2016, Rozpočet na rok 2017, Rozpočtový výhled, Rozpočtové změny v průběhu roku
- Usnesení Zastupitelstva Obce
- Zápisy z jednání kontrolního a finančního výboru
- Závěrečný účet obce za rok 2015
- Dokumentace fyzické a dokladové inventarizace k rozvahovému dni, inventurní soupisy, zpráva o inventarizaci
- Dokumentace účetní závěrky dle Vyhlášky č. 220/2013 Sb.
- Vyúčtování dotací v roce 2016
- Evidence majetku
- Účetní závěrka příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Budíškovice