finco Audit spol. s r. o.

člen Komory auditorů ČR, č. oprávnění 206

ZPRÁVA

NEZÁVISLÉHO AUDITORA

o výsledcích přezkoumání hospodaření za období od 01.01.2016 do 31.12.2016

územního samosprávného celku

OBEC STARÉ BUKY

Obsah:

Zpráva auditora
Přehled právních předpisů
Stanovisko dle požadavku zákona č. 420/2004 Sb., § 7 odst. 1 písm. f
Účetní závěrka k 31.12.2016
Finanční výkaz FIN 2-12 za rok 2016

Trutnov, dne 29.05.2017

Komenského 63, 541 01 TRUTNOV
KB Trutnov 7833740267/0100
e-mail: hampel@finco.cz • www.finco.cz
Společnost je zapsána v OR v Hradci Králové, oddíl C, vložka 10172
Tel.: 499 812 034, mobil: 602 541 849
ČSOB Trutnov 196435080/0300
DIČ: CZ25252429 • IČ: 252 52 429

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA 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 STARÉ BUKY

za období od 01.01.2016 do 31.12.2016

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Ověřovaný ÚSC:

Účetní jednotka:	**Obec STARÉ BUKY**
Právní forma:	Územně samosprávný celek
Sídlo účetní jednotky:	Staré Buky, č.p. 50
Statutární zástupce:	Jiří Bischof, starosta obce
IČO:	00278262
DIČ:	CZ00278262
Registrace:	Hradec Králové

Ověřovatel:

Auditor/auditorská společnost:	**FINCO-AUDIT, spol. s r. o.**
Právní forma:	společnost s ručením omezeným
Sídlo auditora (společnosti):	Trutnov, Komenského 63
Číslo osvědčení Komory auditorů ČR:	206
Statutární zástupce:	ing. Jaromír HAMPEL, jednatel
Odpovědný auditor:	ing. Jaromír HAMPEL, číslo osvědčení 1173
Osoby podílející se na přezkoumání:	-
IČO:	25252429
DIČ:	CZ25252429
Registrace:	Komora auditorů ČR

* * * * * * * * * *

Společnost FINCO-AUDIT, spol. s r. o., osvědčení o zápisu KA ČR č. 206, se sídlem v Trutnově, Komenského 63 provedla přezkoumání hospodaření územního celku **OBEC STARÉ BUKY** v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. b) zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Místem přezkoumání byl obecní úřad Staré Buky a sídlo auditorské společnosti.

Přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech 22.05.–29.05.2017.

První činností auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena bylo uzavření smlouvy o přezkoumání dne 13.06.2016. Poslední činností auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy byla kontrola výkazů územního celku, které jsou přílohou zprávy auditora, dne 26.05.2017.

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 podl § 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,
c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územních celku,
d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými 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. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
h) 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 obce Staré Buky.

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, 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 Staré Buky je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

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

Při přezkoumání hospodaření územního celku obce Staré Buky byly využity následující materiály a dokumenty:

- účetní doklady územního celku zaúčtovaných v měsících lednu, dubnu a prosinci roku 2016
- inventurní soupisy územního celku za rok 2016
- podklady k rozpočtu a rozpočtovým změnám
- účetní závěrka územního celku za rok 2016 (rozvaha, výkaz zisků a ztráty, přiloha)
- výkaz o finančním hospodaření územního celku FIN-2-12 za rok 2016
- zápisy zastupitelstva a usnesení zastupitelstva vztahující se k roku 2016
- rozpočet územního celku a rozpočtové změny vztahující se k roku 2016
- dokumentace k výběrovým řízením realizovaným v roce 2016

V rámci přezkoumání hospodaření územního celku obce Staré Buky činil auditor I další kroky a využíval I další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření obce Staré Buky 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 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 Staré Buky jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku Obec Staré Buky 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, upozorňujeme na následující rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku Obec Staré Buky v budoucnosti:

- rizika dle zákona č. 420/2004 Sb., § 10, odst. 2 písm. b) a rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření USC v budoucnu, nebyla identifikována.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU OBCE STARÉ BUKY A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU

Text	Rozpočtové příjmy	Majetek ÚSC	Pohledávky, závazky, zástavy	Ukazatel
Podíl pohledávek na rozpočtu ÚSC	18.242		316	1,73 %
Podíl závazků na rozpočtu ÚSC	18.242		314	1,72 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém		109.808	0	%

Výpočet ukazatelů byl proveden podle ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko ÚSC 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 ÚSC k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

VIII. ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

Auditor ověřil účetní a finanční výkazy obce k 31.12.2016, které jsou definovány vyhláškou MF č. 16/2001 Sb. Auditor si vyhrazuje právo změnit výsledek přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 v případě nových skutečností, známých po datu uzavření zprávy. Auditor nebyl přítomen fyzickým inventurám hmotného majetku územního celku.

Zpráva se předkládá zastupitelstvu obce jako součást závěrečného účtu za rok 2016. Územní celek se zavazuje zveřejňovat tuto zprávu s nedílnou přílohou, kterou tvoří účetní závěrka a finanční výkaz FIN 2-12 za rok 2016.

Tato zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena ve čtyřech vyhotoveních, z nichž tři jsou určeny pro odběratele, jeden je určen k založení do spisu auditora. Všechny výtisky mají platnost originálu.

Trutnov, dne 29.05.2017

FINCO-AUDIT, spol. s r. o.
auditorská společnost KA ČR, osvědčení č. 206

ing. Jaromír Hampel
auditor KA ČR, osvědčení č. 1173

OSVĚDČENÍ č. 206
finco Audit spol. s r.o.
M. Komenského 63
541 01 TRUTNOV

jednatel společnosti
auditor ČR

Zpráva projednána se starostou obce Staré Buky a s předsedou finančního výboru dne

Zpráva předána statutárnímu orgánu obce Staré Buky dne 29-05-2017

Podpis starosty:

Podpis předsedy finančního výboru:

Podpis odpovědného auditora: