

*Ing. Jan Nozar
Na Výhledech 315
334 52 Merkfín*

**ZPRÁVA
NEZÁVISLÉHO AUDITORA
O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

územního samosprávného celku
OBEČ BRNÍŘOV

**ZA ROK
2014**

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Název účetní jednotky:	Obec Brnířov
Sídlo:	Brnířov 41, 345 06 Kdyně
Identifikační číslo:	005 72 608
Právní forma:	územní samosprávný celek
Osoby provádějící přezkoumání:	auditor Ing. Jan Nozar
Přezkoumávaný rok:	2014
Přezkoumání proběhlo v období:	červenec 2014 až duben 2015
Označení první činnosti:	podpis smlouvy 21.5.2014
Označení poslední činnosti:	rozbor účetní závěrky
Místo přezkoumání:	sídlo účetní jednotky, kancelář auditora
Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření:	auditor provedl přezkoumání hospodaření obce v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále "zákon o přezkoumání hospodaření").

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě smlouvy jsem provedl přezkoumání hospodaření Vašeho územního samosprávného celku (dále také "obec") za rok 2014.

Předmětem přezkoumání byly podle ustanovení § 2 odstavec 1 zákona o přezkoumání hospodaření, údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odstavce 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;
- d) peněžní operace týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými 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 dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv;
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 zákona o přezkoumání hospodaření byly dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví obce;
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří obec;
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu;

- 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 obce;
- h) účetnictví vedené obcí.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání hospodaření podle ustanovení § 3 zákona o přezkoumání hospodaření byl ověřen 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.

IV. ODPOVĚDNOST OBCE

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný starosta obce Zdeněk Šup. Po dobu platnosti smlouvy o přezkoumání hospodaření vytvořila obec podmínky k naplnění jejího účelu a vyhověla oprávněným požadavkům auditora ve smyslu § 21 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon o auditorech").

V. ODPOVĚDNOST AUDITORA

Úlohou auditora je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce. Přezkoumání hospodaření provedl auditor v souladu se zákonem o auditorech, auditorským standardem Komory auditorů České republiky č. 52, dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou a s ustanoveními § 2, 3, 10 a 17 zákona o přezkoumání hospodaření. Auditor je odpovědný za dodržení etických norem, za naplánování a provedení přezkoumání hospodaření tak, aby získal omezenou jistotu, zda hospodaření obce je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření.

VI. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem přezkoumání hospodaření obce 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 obce. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

VII. ZÁVĚR

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě provedeného přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku Obec Brnífov za rok 2014 jsem nezjistil žádnou skutečnost, která by mě vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření obce není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky hospodaření uvedenými v bodě III této zprávy.

B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon o přezkoumání hospodaření stanoví, abych ve zprávě uvedl závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedl, 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 jako celku. Konstatuji, že při přezkoumání hospodaření jsem nezjistil chyby a nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

V průběhu přezkoumání hospodaření jsem nezjistil žádná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření obce v dohledné budoucnosti.

D. POMĚROVÉ UKAZATELE

ukazatel	řádek	Kč	%
Dlouhodobé pohledávky celkem (RA/IV-netto)	a	0	
z toho pohledávky splatné v následujícím roce	b	0	
Krátkodobé pohledávky (RB/II - netto)	c	703 461	
Dlouhodobé závazky celkem (RD/II)	d	3 599 274	
z toho závazky splatné v následujícím roce	e	457 018	
Krátkodobé závazky (RD/IV)	f	549 998	
Rozpočet (příjmy celkem po konsolidaci)	g	4 280 756	
Výsledek hospodaření z hospodářské činnosti po zdanění	h	0	
Podíl krátkodobých pohledávek na rozpočtu $(b+c) / (g+h) \times 100$	i		16,43
Podíl krátkodobých závazků na rozpočtu $(e+f) / (g+h) \times 100$	j		23,52
Zastavený majetek (netto)	k	0	
Majetek celkem (A. stálá aktiva-netto)	l	35 456 288	
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku $(k / l \times 100)$	m		0,00

VIII. DALŠÍ INFORMACE

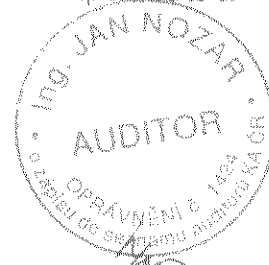
Obec má právo v souladu s ustanovením § 6 odst. 2 písm. l a § 7 odst. 1 písm. f) zákona o přezkoumání hospodaření doručit kontrolnímu orgánu pověřenému řízením přezkoumání do 30 pracovních dnů písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření.

IX. PŘÍLOHY

- Příloha A: Výčet právních předpisů, s jejichž částmi auditor ověřil při přezkoumání hospodaření soulad
- Příloha B: Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 12 M
- Příloha C: Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha
- Příloha D: Stanovisko obce dle § 6 odst. 2 písm. l a § 7 odst. 1 písm. f) zákona o přezkoumání hospodaření (pokud bude zpracováno).

* * *

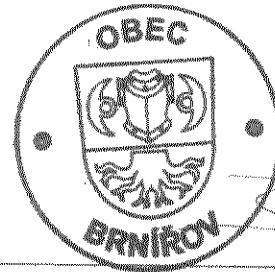
Zpráva byla vyhotovena 20.4.2015 a téhož dne projednána se starostou obce Zdeňkem Šupem. Dva stejnopisy zprávy byly po projednání předány obci, jeden výtisk se zakládá ve spisu auditora.



Ing. Jan Nozar

auditor, číslo oprávnění 1424 o zápisu
do seznamu auditorů České republiky

Potvrzení projednání a převzetí zprávy:



Zdeněk Šup
starosta obce