

Závěrečný účet za rok 2018

Název obce: Obec Brnířov
Adresa: Brnířov 41, 345 06
IČ: 00572608

V souladu s § 43 zákona 128/2000 Sb. O obcích zveřejňujeme závěrečný účet, společně se zprávou o přezkoumání hospodaření

1. Rekapitulace příjmů a výdajů (v tis. Kč)

č. řádku	název položky	schválený rozpočet	upravený rozpočet	skutečnost
4010	Třída 1 - Daňové příjmy	5 187 890,00 Kč	5 221 312,00 Kč	4 719 164,61 Kč
4020	Třída 2 - Nedaňové příjmy	529 000,00 Kč	1 252 500,00 Kč	820 124,07 Kč
4030	Třída 3 - Kapitálové příjmy	-	2 635 000,00 Kč	2 634 280,00 Kč
4040	Třída 4 - Přijaté dotace	111 000,00 Kč	1 666 484,00 Kč	1 666 484,00 Kč
4050	Příjmy celkem	5 827 890,00 Kč	10 775 296,00 Kč	9 840 052,68 Kč
4200	Příjmy po konsolidaci	5 827 890,00 Kč	10 775 296,00 Kč	9 840 052,68 Kč
4210	Třída 5 - Běžné výdaje	3 219 740,00	4 567 250,01	4 031 242,28
4220	Třída 6 - Kapitálový výdaje	4 334 050,00	7 804 762,00	7 780 220,00
4240	Výdaje celkem	7 553 790,00 Kč	12 372 012,01 Kč	11 811 462,28 Kč
4430	Výdaje po konsolidaci	7 553 790,00 Kč	12 372 012,01 Kč	11 811 462,28 Kč
4440	Saldo příjmů a výdajů	- 1 725 900,00 Kč	- 1 596 716,01 Kč	- 1 971 409,60 Kč

Komentář k hospodaření obce:

vypouští se

2. Hospodářská činnost obce:

Obec nemá hospodářskou činnost

3. Vyúčtování finanční vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, obcí, státním fondům, Národnímu fondu a jiným rozpočtům a k hospodaření dalších osob

Přehled dotací poskytnutých rozpočty a státními fondy

Označení účelového transferu	Přiděleno Kč	Vyčerpáno Kč	Rozdíl Kč
Ze státního rozpočtu	67 530,00	28 860,00	38 670,00
Od státních fondů	1 242 254,00		1 242 254,00
Celkem	1 309 784,00	28 860,00	1 280 924,00

Přehled přijatých dotací v roce 2018 ze státního rozpočtu

UZ	Označení účelového transferu	Přiděleno Kč	Vyčerpáno Kč	Rozdíl Kč
98008	Volba prezidenta 2018	22 530,00		22 530,00
98071	ÚD-volby do Parlamentu ČR		6 726,00	-6 726,00
98187	ÚD-volby do PČR, ZO	45 000,00	22 134,00	22 866,00
	Celkem ze státního rozpočtu	67 530,00	28 860,00	38 670,00

Přehled přijatých dotací v roce 2018 od státních fondů

UZ	Označení účelového transferu	Přiděleno Kč	Vyčerpáno Kč	Rozdíl Kč
90992	SFŽP	1 242 254,00		1 242 254,00
	Celkem od státních fondů	1 242 254,00		1 242 254,00

Přehled přijatých dotací v r. 2018 z rozp. krajů, obcí, DSO a převody z vl. fondů

Položka	Označení položky	Skutečnost	Rozpočet schválený	rozpočet po změně
4122	Neinv.přij. transf.od krajů	50 000,00		50 000,00
4222	Invest.přij. transf.od krajů	230 000,00		230 000,00

4. Stav účelových fondů (v tis. Kč)

Obec nemá žádné účelové fondy

5. Závěr ze zprávy o výsledku přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok 2018 provedl auditor Ing. Jan Nozar č. oprávnění 1424.

6. Návrh usnesení k závěrečnému účtu

Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku Obec Brnířov za rok 2018 jsem nezjistil žádnou skutečnost, která by mě vedla k přesvědčení, že přezkoumané 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 o přezkoumání hospodaření stanoví, abych ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedl závěr podle ustanovení § 10 odst.2 písm.d) a odst.3 tohoto zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve zprávě 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. Proto konstatuji, že při přezkoumání hospodaření Obce Brnířov za rok 2018 jsem nezjistil chyby a nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

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

D. POMĚROVÉ UKAZATELE

Na základě požadavku § 10 odst. 4 písm. b) zákona o přezkoumání hospodaření a v souladu s výpočtovým algoritmem vydaným ministerstvem financí ČR bylo ověřeno, že k rozvahovému dni činil podíl pohledávek na rozpočtu obce 0,70 % a podíl závazků 9,00 %. Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku (stálá aktiva brutto) se nepočítá, jelikož obec nemá k rozvahovému dni zastavený majetek.

E. DLUHOVÁ ODPOVĚDNOST

Obec hospodařila v roce 2018 tak, že výše jejího dluhu vymezeného v § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, činila k rozvahovému dni 80,85 % průměru příjmů po konsolidaci za poslední 4 rozpočtové roky.

Další přílohy, tvořící závěrečný účet, které z důvodu rozsahu nejsou vyvěšovány na úřední desce, ale jsou k dispozici v sídle obecního úřadu :

- účetní výkazy
- Rozvaha
- Příloha k účetní závěrce
- FIN 2-12
- Výkaz zisku a ztráty

Závěrečný účet byl schválen v Zastupitelstvu obce Brnířov dne 27.5.2019 usnesením č. 114

Vyvěšeno dne: 30.05.2019

Sejmuto dne: 30.05.2020



Ing. Jan Nozar
Na Výhledech 315
334 52 Merklín

**ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA
O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ
ÚZEMNÍHO SAMOSPRÁVNÉHO CELKU
OBEC BRNÍŘOV
ZA ROK 2018**

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Název územního samosprávného celku:

Obec Brnířov

Sídlo:

Brnířov 41, 345 06 Kdyně

Identifikační číslo:

005 /2 608

Právní forma:

Územní samosprávný celek (dále také „obec“ nebo „územní celek“)

Statutární orgán:

Starosta Zdeněk Šup

Osoba provádějící přezkoumání:

Auditor Ing. Jan Nozar, číslo oprávnění 1424 o zápisu do rejstříku Komory auditorů České republiky

Právní rámec přezkoumání hospodaření:

Zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále „zákon o auditorech“), auditorský standard č. 52 a další relevantní předpisy vydané Komorou auditorů České republiky, § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (také „zákon o obcích“), § 17 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále „zákon o rozpočtových pravidlech“) a § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále „zákon o přezkoumání hospodaření“).

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření obce:

Přezkoumání hospodaření obce v souladu s ustanovením § 4 odst. 1 zákona o přezkoumání hospodaření a ustanovením § 2 písm. c) zákona o auditorech.

Přezkoumávaný rok:

2018

Místo přezkoumání:

Obecní úřad Brnířov

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

Díličí přezkoumání: 5.6.2018, 2.10.2018, 15.1.2019, 28.2.2019

Závěrečné přezkoumání: 23.4.2019

Označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení:

- Převzeli podepsané smlouvy o přezkoumání hospodaření 2018 5.6.2018,
- potvrzení právních a některých dalších skutečností 2.10.2018,
- charakteristika právního vědomí zastupitelstva 2.10.2018.

Označení poslední činnosti auditora předcházející vyhotovení zprávy a den provedení:

- Kontrola výpočtu poměrových ukazatelů do závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření 23.4.2019,
- posouzení dluhové odpovědnosti obce 23.4.2019,
- reakce na závěrečné prohlášení starosty a na koncept návrhu závěrečného účtu za rok 2018 23.4.2019,
- předání zprávy auditora o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018.

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona o přezkoumání hospodaření, 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:

- 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 územního celku,

- d) 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,
- 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,
- h) vyhodnocení dluhové odpovědnosti obce.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona o přezkoumání hospodaření 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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, 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 o přezkoumání hospodaření (viz bod II. této zprávy) 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.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v **příloze A**, která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTI

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 o auditorech.

Mojí úlohou je, na základě zjištěných skutečností a prognóz, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku. Přezkoumání hospodaření jsem provedl v souladu se zákonem o

auditorech, auditorským standardem Komory auditorů České republiky č. 52, dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou a v souladu s ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona o přezkoumání hospodaření. Jsem si vědom odpovědnosti za dodržení etických norem a za naplánování a provedení přezkoumání hospodaření tak, abych získal omezenou jistotu, zda hospodaření obce je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření.

V. 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.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku Obec Břnířov za rok 2018 jsem nezjistil žádnou skutečnost, která by mě vedla k přesvědčení, že přezkoumané 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 o přezkoumání hospodaření stanoví, abych ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedl závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 tohoto zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve zprávě 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. Proto konstatuji, že při přezkoumání hospodaření obce Břnířov za rok 2018 jsem nezjistil chyby a nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

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

D. POMĚROVÉ UKAZATELE

Na základě požadavku § 10 odst. 4 písm. b) zákona o přezkoumání hospodaření a v souladu s výpočtovým algoritmem vydaným ministerstvem financí ČR bylo ověřeno, že k rozvahovému dni činil podíl pohledávek na rozpočtu obce 0/0 % a podíl závazků 9,00 %. Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku (stálá aktiva brutto) se nepočítá, jelikož obec nemá k rozvahovému dni zastavený majetek.

E. DLUHOVÁ ODPOVĚDNOST

Obec hospodařila v roce 2018 tak, že výše jejího dluhu vymezeného v § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, činila k rozvahovému dni 80,85 % průměru příjmů po konsolidaci za poslední 4 rozpočtové roky. Bylo ověřeno, že obec splácí úvěr v souladu se smluvními podmínkami.

VII. DALŠÍ INFORMACE

Obci je umožněno podat v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumání hospodaření k návrhu této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření písemné stanovisko do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu pověřenému řízením přezkoumání.

VIII. PŘÍLOHY

Příloha A: Výčet právních předpisů, s jejichž příslušnými částmi byl při přezkoumání hospodaření ověřen soulad.
Příloha B: Výčet důležitějších písemností a informací využitých při přezkoumání hospodaření.
Příloha C: Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 12 M k 31.12.2018.

Příloha D: Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha k 31.12.2018.

Příloha E: Stanovisko obce k závěru přezkoumání hospodaření podle bodu VII, pokud ho obec vypracuje.

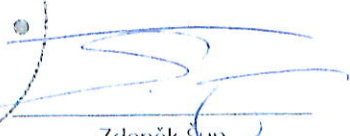
IX. PROJEDNÁNÍ A PŘEDÁNÍ ZPRÁVY

Zpráva byla vyhotovena 23.4.2019 a téhož dne projednána se starostou obce Zdeňkem Šupem. Dva stejnopisy zprávy byly poté předány starostovi, jeden výtisk se zakládá do spisu auditora.



Ing. Jan Nozar
auditor, číslo oprávnění 1424 o zápisu
do rejstříku auditorů České republiky

Potvrzení statutárního orgánu obce
o projednání a převzetí zprávy:



Zdeněk Šup
starosta obce

Výčet nejdůležitějších právních předpisů, s jejichž příslušnými částmi byl při přezkoumání hospodaření ověřen soulad

- Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (malá rozpočtová pravidla);
- zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti;
- vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále „zákon o účetnictví“) a vyhláška 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, české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky;
- vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků;
- vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek;
- české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. (dále „ČÚS“);
- zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecné zřízení), ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (dále „zákon o finanční kontrole“) a vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole;
- zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád);
- zákon č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 185/2001 Sb., o odpadech, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 500/2004 Sb., správní řád (§ 26 Úřední deska);
- nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů;

Výčet nejdůležitějších písemností a informací využitých při přezkoumání hospodaření

- Zápisy ze zasedání zastupitelstva a jednání výborů obce od prosince 2017 do konce roku 2018;
- výroční zpráva za rok 2018 o činnosti obce v oblasti poskytování informací podle informačního zákona;
- zpráva o výsledku finančních kontrol obce za rok 2018 dle vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů;
- evidence obecně závazných vyhlášek podle stavu k 31.12.2018;
- závěrečný účet obce za rok 2017;
- protokol o schválení roční účetní závěrky obce za rok 2017;
- doklad o schválení roční účetní závěrky za rok 2017 dobrovolných svazků obcí, jichž je obec členem;
- střednědobý výhled rozpočtu obce na roky 2019 a 2020;
- návrh rozpočtu a schválený rozpočet obce na rok 2018;
- doklady s návrhem rozpočtu, schváleným rozpočtem a střednědobým výhledem rozpočtu dobrovolných svazků obcí na rok 2018, jichž je obec členem;
- rozpis schváleného rozpočtu obce do položkové skladby;
- doklad, jímž byl sdělen limit finančních prostředků na rok 2018 z rozpočtu obce mateřské školy, již je obec zřizovatelem;
- plán finančních kontrol obce na rok 2018;
- rozpočtová opatření provedená v průběhu roku 2018;
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu obce Fin 2 12 M k 30.6.2018, 30.9.2018, 30.11.2018 a 31.12.2018;
- soubor vnitřních organizačních, účetních a finančních předpisů obce;
- účtový rozvrh obce na rok 2018;
- hlavní kniha k 30.6.2018, 30.9.2018 a 31.12.2018;
- účetní deník roku 2018;
- kniha přijatých a vydaných faktur v roce 2018;
- pokladní deník roku 2018;
- účetní doklady (přijaté a vydané faktury, bankovní, pokladní a interní doklady) roku 2018;
- dokumentace z periodické inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2018;
- účetní závěrka obce za rok 2018 (rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha);
- koncept návrhu závěrečného účtu za rok 2018.