

Ing. Jan Nozar, auditor
Na Výhledech 315, 334 52 Merklín
číslo oprávnění 1424 o zápisu do seznamu auditorů
IČ 497 37 601

Zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření

územního samosprávného celku

Obec Brnířov

za rok
2011

I. Všeobecné informace

Název účetní jednotky:	Obec Brnířov
Sídlo:	345 06 Brnířov 41
Identifikační číslo:	005 72 608
Právní forma:	územní samosprávný celek
Osoby provádějící přezkoumání:	auditor Ing. Jan Nozar, číslo oprávnění 1424 o zápisu do seznamu auditorů České republiky, Ing. David Vičar, Lenka Nozarová
Přezkoumávaný rok:	2011
Přezkoumání proběhlo v období:	listopad 2011 až květen 2012
Místo přezkoumání:	sídlo účetní jednotky, kancelář auditora

II. Předmět přezkoumání hospodaření

Na základě uzavřené smlouvy ze 15.8.2011 jsem provedl přezkoumání hospodaření Vašeho územního samosprávného celku (dále také "obec" nebo "ÚSC") za rok 2011.

Předmětem přezkoumání byly podle ustanovení § 2 odstavec 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále také "zákon 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 obce;
- 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 jsou dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví ÚSC;
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří ÚSC;
- 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. Výčet nejdůležitějších právních předpisů použitých v průběhu přezkoumání hospodaření pro posouzení souladu hospodaření s těmito předpisy

- 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;
- vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů 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;
- vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků;
- vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech);
- české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.;
- zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů a vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., 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;
- 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. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

V. Definování odpovědnosti

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný starosta obce. Po dobu platnosti smlouvy o přezkoumání hospodaření vytvořil územní samosprávný celek podmínky k naplnění jejího účelu a v jejich rámci vyhověl 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").

Úlohou auditora je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření provedl auditor a přibrané osoby v souladu se zákonem o auditorech, auditorským standardem č. 52, dalšími relevantními předpisy vydanými Komerou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3, 10 a 17 zákona o přezkoumání hospodaření. V souladu s těmito předpisy je auditor 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 vykonání 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 ÚSC. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

VII. Závěr

Na základě provedeného přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku Obec Brnířov za rok 2011 jsem nezjistil žádné chyby a nedostatky, které by mě vedly k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky hospodaření uvedenými v bodě III této zprávy.

Nebyla zjištěna žádná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření obce v budoucnosti.

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu obce a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku obce:

ukazatel	řádek	tis. Kč	%
Dlouhodobé pohledávky celkem (A/IV-netto)	a	0	
z toho pohledávky vztahující se k následujícímu roku	b	0	
Krátkodobé pohledávky (B/II - netto)	c	14 093	
Dlouhodobé závazky celkem (D/III-netto)	d	3 853	
z toho závazky vztahující se k následujícímu roku	e	306	
Krátkodobé závazky (D/IV)	f	13 178	
Rozpočet (příjmy celkem po konsolidaci)	g	19 014	
Zisk po zdanění z hospodářské činnosti	h	0	
Podíl pohledávek na rozpočtu (b+c)/(g+h) x 100	i		74,1
Podíl závazků na rozpočtu (e+f)/(g+h) x 100	j		70,9
Zastavený majetek (netto)	k	0	
Majetek celkem (A.stálá aktiva netto)	l	49 861	
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku (k/l x 100)	m		0

Zpráva byla vyhotovena 31.5.2012, projednána se starostou obce Zdeňkem Šupem téhož dne. Dva stejnopisy zprávy jsou předávány obci, jeden se zakládá ve spisu auditora.

Zpráva se předává jako návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, neboť obec má ze zákona právo podat do 30 pracovních dnů k jejímu obsahu písemné stanovisko a doručit jej auditorovi. Pokud nevyužije obec toto právo na sdělení stanoviska, stává se tato zpráva definitivní Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření.



Jan Nozar

Ing. Jan Nozar
auditor

OBEC BRNÍŘOV
IČ: 00572608
Brnířov 41, 345 06 Kdyně

Potvrzení převzetí zprávy:

Zdeněk Šup

Zdeněk Šup
starosta obce
