

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o auditorech“), auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, 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 Brnířov, IČ: 00572608

sídlo: 345 06 Kdyně, Brnířov č.p. 41

(dále jen „územní celek“)

za období od 1.1.2020 do 31.12.2020

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Orgán územního celku oprávněný jednat jeho jménem	Zdeněk Šup – starosta města
Auditor/auditorská společnost:	BENEŠ & partners s.r.o., auditorská společnost č.opr. 515
Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:	Bc. Roman Beneš, jednatel auditorské společnosti, auditor opr.č. 2199
Další osoby za ÚSC podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku:	Ing. Věra Jandová – účetní

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:

Auditor/auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona o auditorech.

Místo přezkoumání hospodaření územního celku:

Sídlo ÚSC a sídlo auditorské společnosti.

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření územního celku provedeno:

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo/la v období:	od 20.09.2020 do 15.12.2020
Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v období:	od 15.03.2021 do 27.04.2021

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorskou společností:

Označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení:	Počátek hodnocení rizik zakázky: 15.10.2020
Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení:	Projednání výsledku přezkoumání a získání prohlášení starosty obce: 27.04.2021

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,

- 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,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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 územní celek.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na územním celku nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsme splnili požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQC 1.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona č. 420/2004 Sb. Podle těchto předpisů jsme povinni naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku a vyjádření závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení oblastí, v nichž je u předmětu přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto oblastí auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku je uvedeno v samostatné **příloze B**, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDRĚNÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku jsme nezjistili žádné skutečnosti, které by nás vedly k domněnce, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

B. VYJÁDRĚNÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb. 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 územního celku jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2020 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 rizika.

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

Podíl relevantních pohledávek na rozpočtu	3,06%
Rozpočtové příjmy po konsolidaci	9 990 786,94
Pohledávky krátkodobé - splatné do 1 roku	306 161,31

Podíl relevantních závazků na rozpočtu	19,37%
Rozpočtové příjmy po konsolidaci	9 990 786,94
Závazky krátkodobé - splatné do 1 roku	1 935 059,96

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00%
Hodnota majetku (brutto) - stálá aktiva	77 936 658,14
Hodnota DHM a DNHM zastaveného dle LV, úvěrových či jiných smluv (brutto)	0,00

Průměr příjmů rozpočtu za poslední 4 roky 2015-2018	v tis. Kč	9 134,00
Výše celkových závazků k rozvahovému dni	v tis. Kč	5 779,71

Podíl dluhů na průměru rozpočtových příjmů	63,28%	
§ 10/4/c relevantní dluhy překročily 60% průměru 4 rozpočt. příjmů o:	v tis. Kč	299,31
5% z přesahu dluhů, o které v souladu s § 17 je ÚSC povinen dluh snížit v následujícím účetním období v tis. Kč		14,97

E. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K POMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok (vyjádření) o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

Dluh územního celku k rozvahovému dni překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Překročení je ve výši 299 tis. Kč. V souladu s § 17 zákona o rozpočtové odpovědnosti je samosprávný celek povinen v následujícím období snížit své zadlužení nejméně o 5% z uvedeného rozdílu tj. o 15tis. Kč

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dle §7/c zák. 420/2004Sb. vedením ÚC nebylo vydáno.

Vyhotoveno dne 28.04.2021

Auditorská společnost:
BENEŠ & partners s.r.o.
Oprávnění č. 515
Zastoupená: Bc. Roman Beneš,
jednatel a odpovědný auditor č.opr. 2199



podpis a otisk razítka

Zpráva projednána se statutárním orgánem územního celku a předána ve dvou vyhotoveních,
Za územní celek: Zdeněk Šup - starosta

dne

podpis a otisk razítka

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

Příloha A	Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
Příloha B	Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření
Příloha C	Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí
Příloha D	Stanovisko územního celku dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. bylo-li požadováno a vydáno. N/A nebylo požadováno ani vydáno.

Příloha A

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

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posoudil soulad hospodaření s následujícími právními předpisy, popř. s jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
 - vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti,
 - zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
 - zákonem 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
 - zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, 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,
 - vyhláškou 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),
 - 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,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem 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,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 341/2017 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.
- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

Příloha B

Soupis dokumentace analyzované v rámci přezkoumání hospodaření ÚSC za rok 2020:

pořadí	druh písemnosti	popis
1	Návrh rozpočtu	na rok 2020 zveřejněn 19.11.2019 na úřední desce i elektronicky, sejmut 16.12.19, rozpočet schválen 16.12.2019 zastupitelstvem
2	Rozpočtový výhled	schválen zastupitelstvem 16.12.19 - roky 2021 až 2022
3	Schválený rozpočet	na rok 2020 vyvěšen 19.11.2019, sejmut 16.12.19 schválen zastupitelstvem 16.12.19; na rok 2021 schválen návrh dne 21.12.2020 zastupitelstvem a vyvěšen 24.11.20 a sejmut 21.12.20,
4	Závěrečný účet	za rok 2019 schválen zastupitelstvem 25.05.2020
5	Rozpočtová opatření	za rok 2020 celkem 6 realizovaných rozpočtových opatření
6	Hlavní obratová kniha	za rok 2020 k rozvahovému dni 31.12.2020 a k 30.9.2020
7	Účetní deník	za rok 2020
8	Inventurní soupis majetku a závazků - inventarizace	k rozvahovému dni 31.12.2020 a k 30.9.2020
9	Rozvaha	k rozvahovému dni 31.12.2020 a k 30.9.2020
10	Výkaz zisku a ztrát	k rozvahovému dni 31.12.2020 a k 30.9.2020
11	Příloha účetní závěrky	k rozvahovému dni 31.12.2020 a k 30.9.2020
12	Výkaz hodnocení plnění rozpočti FIN 2-12	za měsíc 02 až 12 roku 2020
13	Pokladní kniha	za měsíc 01 až 12 roku 2020
14	Pokladní doklady	za měsíc 01 až 12 roku 2020
15	Kniha faktur přijatých	za měsíc 01 až 12 roku 2020
16	Faktury přijaté	za měsíc 01 až 12 roku 2020
17	Faktury vydané	za měsíc 01 až 12 roku 2020
18	Bankovní výpis	k 31.12.2020
19	Zápisy z jednání zastupitelstva vč. Usnesení	č. 15 ze dne 27.1, č. 16 ze dne 2.3., č.17 ze dne 25.5., č.18 ze dne 29.6., č. 19 ze dne 31.8., č. 20 ze dne 5.10., č. 21 ze dne 26.10., č.22 ze dne 23.11., č. 23 ze dne 21.12.2020
20	Zápisy finančního výboru	konáno 4x za rok: 20.5., 16.9., 11.11., 18.11.2020
21	Zápisy kontrolního výboru	konáno 2x za rok: 22.7.2020, 25.11.2020
22	Zápisy z pracovních neformálních jednání členů zastupitelstva	bez náplně resp. viz zápisy rady města
23	Smlouvy o převodu majetku	prodej / nákup / směna nemovitostí – N/A bez náplně
24	Výkaz zisku a ztrát založených SRO	bez náplně
25	Výsledky zřízených org. ZŠ-MŠ	účetní závěrka k 31.12.2019 a k 31.12.2020
26	Kontrola hospodaření zřiz.org.	kontrola 3.6.2020

Příloha C

Detailní rozpis jednotlivých zjištění dle § 10 odst. 3 /b, /c citovaného zákona:

Při přezkoumání hospodaření územního celku jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

Příloha D

Stanovisko územního celku dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. nebylo-li požadováno a nebylo vydáno.