

# ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA O VÝSLEDKÁCH PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ÚZEMNÍHO SAMOSPRÁVNÉHO CELKU

## OBEC BERNARTICE

### ZA ROK 2011

#### Ověřovaný ÚSC:

*Účetní jednotka:* Obec Bernartice  
*Právní forma:* ÚSC  
*Sídlo účetní jednotky:* Bernartice, čp. 77  
*Statutární zástupce:* Bc. Václav Schreier, starosta  
*IČO:* 00277665  
*DIČ:* CZ00277665  
*Registrace:*

#### 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  
*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 prostřednictvím svého auditora ing. Jaromíra Hampela, osvědčení č. 1173, přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku

## OBEC BERNARTICE

za období od 1. 1. 2011 do 31. 12. 2011. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno na základě smlouvy č. 201105 ze dne 13.06.2011. Smlouvu uzavřel odběratel Obec Bernartice, zastoupený starostou města Bc. Václavem Schreierem a společnost FINCO-AUDIT, spol. s r. o., zastoupená jednatelem ing. Jaromírem Hampelem. Přezkoumání hospodaření bylo ukončeno 11. 05. 2012 sepsáním této zprávy.

Provedli jsme přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku Obec Bernartice za rok 2011 na základě údajů o ročním hospodaření ÚSC. Za

hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání, a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech je odpovědný statutární orgán města. Úlohou auditora je vyjádřit na základě provedeného přezkoumání závěr o výsledcích přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č.420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a auditorskými směrnici Komory auditorů České republiky.

Rozsah prací požadovaných pro přezkoumání hospodaření nesplňuje požadavky pro vydání auditorského výroku, a proto tato zpráva není zprávou o provedení auditu účetní závěrky. Výsledek přezkoumání proto nemá stejný význam pro uživatele jako auditorský výrok k účetní závěrce.

Přezkoumání hospodaření bylo naplánováno a provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu pro své vyjádření.

Přezkoumání hospodaření zahrnovalo ověření údajů o plnění příjmů a výdajů rozpočtu a o ostatních peněžních operacích včetně údajů o tvorbě a použití peněžních fondů, údajů o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti, údajů o peněžních operacích týkajících se cizích a sdružených prostředků a prostředků poskytnutých z Národního fondu a dalších prostředků ze zahraničí poskytnutých na základě mezinárodních smluv.

Předmětem přezkoumání bylo rovněž nakládání s majetkem ve vlastnictví ÚSC a nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

Předmětem ověřování bylo dále zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumávání orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu, stav pohledávek a nakládání s nimi, ručení za závazky fyzických a právnických osob, zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob, zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Při přezkoumání bylo ověřeno dodržování povinností uložených zákonem č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních samosprávných celků, soulad vedení účetnictví se zákonem č.563/1991 Sb., o účetnictví, a právními předpisy k jeho provedení, a souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem.

Na základě provedeného přezkoumání hospodaření ÚSC auditor konstatuje, že **nebyly zjištěny nedostatky**.

Přezkoumali jsme rovněž hospodaření ÚSC za rok 2010 a naše zpráva ze dne 24. května 2011 je rovněž bez zjištěných nedostatků.

#### **Upozornění na případná rizika:**

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



## Doplňující údaje:

Text	Rozpočtové příjmy	Majetek ÚSC	Pohledávky, závazky, zástavy	Ukazatel
Podíl pohledávek na rozpočtu ÚSC	16.508		943	5,71 %
Podíl závazků na rozpočtu ÚSC	16.508		11.834	71,68 %
Podíl hodnoty zástav na majetku ÚSC		120.911	0	0,00 %

Ukazatele jsou vypočteny na základě algoritmu výpočtu uveřejněném ve Zprávách Ministerstva financí ČR č. 1/2012 pod bodem 2. Tento algoritmus se liší proti metodice platné do roku 2010, proto jsou vykázané údaje za rok 2011 nesrovnatelné s předchozími roky.

## Závěrečná ustanovení

Auditor ověřil účetní a finanční výkazy obce k 31. 12. 2011, které jsou definovány vyhláškou MF č. 16/2001 Sb. Auditor si vyhrazuje právo změnit výsledek přezkoumání hospodaření obce za rok 2011 v případě nových skutečností, známých po datu uzavření zprávy. Auditor nebyl přítomen fyzickým inventurám hmotného majetku organizace.

Zpráva se předkládá zastupitelstvu obce jako součást závěrečného účtu za rok 2011. Obec se zavazuje zveřejňovat tuto zprávu s nedílnou přílohou, kterou tvoří rozvaha obce za rok 2011, výkaz zisků a ztráty za rok 2011 a tabulková a textová příloha k účetní závěrce za rok 2011.

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 11. 05. 2012

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

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



-----  
jednatel společnosti  
auditor ČR