**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**

Podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních přepisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), 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 RAČÍN

**za období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017**

1. **VŠEOBECNÉ INFORMACE**

**Statutární orgán územního samosprávného celku**

**(dále jen „územní celek“): Jiří Subý** - starosta

**Název územního celku:**  **Obec Račín**

 Sídlo : Račín 19, PSČ 592 11 Velká Losenice

 IČO : 00 84 23 11

 Právní forma : územně samosprávný celek, obec

 Předmět činnosti : všeobecné činnosti veřejné správy

**Auditor/auditorská společnost:**

Auditorská společnost: **InForm Audit s.r.o.** Palachova 1775/3 591 01 Žďár nad Sázavou

číslo oprávnění 456 , jednatel a auditor Ing. Hrabák Pavel, oprávnění auditora č. 996

**Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:** **Ing. Hrabák Pavel**

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku: ne

**Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:**

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku obec Račín v souladu s ustanovením §4 odst.7 zákona č.420/2004 Sb., ustanovením §2 písm.n, b) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

**Místo přezkoumání:** pracoviště účetní obce a obec Račín

**Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:**

* Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech od 6.11.do 8.11.2017
* Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 20.2. do 23.2.2018 na místě dne 23. února 2018 analýzy dokumentů 21 a 22. února 2018 a ukončení a sestavení zprávy 26.února a 27. února 2018. Předání zprávy dne 28. února 2018.

**Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorem/auditorskou společností:**

* - označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení: odeslání požadavků na kontrolu obci dne 5.10. 2017
* - označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení 27. 2. 2018 konečným vyhodnocením zjištění z přezkumu.
1. **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:

1. plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
2. finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
3. náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
4. peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
5. finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
6. hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
7. 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:

1. nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
2. nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
3. zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
4. stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
5. ručení za závazky fyzických a právnických osob,
6. zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
7. zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
8. účetnictví vedené územním celkem,
9. ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.
10. **HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

Předmět přezkoumání podle ustanovení §3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

1. dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
2. souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
3. dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
4. 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.

1. **DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ**

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán (územní celek) obce **Račín** .

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními přepisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3, 10 a 17 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a 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).

1. **RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ**

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku obec **Račín** 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 **Račín**. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

1. **ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

**A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

**Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření (územního celku) obec Račín jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané 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 č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, 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) obec Račín jako celku.

**Při přezkoumání hospodaření územního celku obec Račín za rok 2017 jsme nezjistili chyby a nedostatky.**

**Chyby a nedostatky nebyly zjištěny ani při dílčím přezkoumání v průběhu roku 2017 .**

**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, upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku **obec Račín** v budoucnosti: Žádná významná rizika ve vztahu k hospodaření obce nebyla při přezkumu identifikována.

**D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU (územního celku) obec Račín A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU (územního celku)**

1. případné významné odchylky mezi výpočtem provedeným územním celkem a auditorem. Zjištěné rozdíly musí auditor před jejich uvedením ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření prověřit a s územním celkem odsouhlasit. Bez rozdílů.
2. informaci o významných rozdílech výsledných hodnot ukazatelů při zohlednění zjištěných chyb a nedostatků klasifikovaných podle § 10 odst. 3, písm. b) a/nebo c).

|  |
| --- |
| **Poměrový ukazatel** |
| **Podíl pohledávek na rozpočtu** |  |
| A | **Vymezení pohledávek - v NETTO hodnotě**- dlouhodobé pohledávky vztahující se k roku 2018 (s.účet 462, 464, 466, 469) –- krátkodobé pohledávky (účet 311, 315, 335, 346) –39 490,- | 10 927,00  |
| B | **Vymezení rozpočtu**FIN 2-12 příjmy po konsolidaci 4200 + zisk po zdanění z HČ | 2 595 172,35 |
| A/B \*100 % | **Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu** |  **0,42%** |
|  |
| **Podíl závazků na rozpočtu** |
| C | **Vymezení závazků**- dlouhodobé závazky vztahující se k roku 2018 (s.účet 451, 452, 453, 456, 457, 459) -947 385,93 - krátkodobé závazky (s.účet 321, 331, 336, 337, 342, 343, 378) – 81 912,00 Kč | 1 029 297,93 celkem Předpokl. splátka 381 000,00 |
| B | **Vymezení rozpočtu**FIN 2-12 příjmy po konsolidaci 4200 + zisk po zdanění z HČ | 2 595 172,35 |
| C/B\*100 % | **Výpočet podílu závazků na rozpočtu**Vyloučeny zálohy účet. 324- výše 1,05 mil. Kč | **Celkem 39,66 %****Aktuálně 14,68%**  |
|  |
| **Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku** |
| D | **Vymezení zastaveného majetku** - zastavený DNM a DHM | 0,00 |
| E | **Vymezení celkového majetku** - rozvaha část A stálá aktiva BRUTTO | 34 301 905,68 |
| D/E \*100 % | **Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém** | **0,00 %** |

1. 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 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 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.***

1. **DALŠÍ INFORMACE**

**Stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření**

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 28. února 2018

|  |  |
| --- | --- |
| Auditorská společnost: | Podpis\* **Ing. Pavel Hrabák v.r.** |
| *Název společnosti:* ***InForm Audit s.r.o.*** |
| Oprávnění č. 456 |
| Zastoupená: Ing. Hrabák Pavel |
|  |
| Jméno auditora\* Ing. Hrabák Pavel oprávnění č. 996 |

Zpráva projednána se statutárním orgánem (územní celek) obec **Račín** dne 28.února 2018.

Auditor rozhodl, že zpráva nebude projednána s Finančním výborem zastupitelstva. Pokud by měl ke zprávě dotazy bude stanoven termín projednání**,** nebo bude vysvětleno el. poštou nebo telefonicky**.**

Zpráva předána statutárnímu orgánu (územní celek) **Obec Račín** dne *……28. února…. 2018[[1]](#footnote-2).*

Ing. Pavel Hrabák v.r. Jiří Subý

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Ing. Hrabák Pavel\* - auditor a jednatel Jiří Subý\* - starosta**

**\*Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|

|  |  |
| --- | --- |
| Příloha A  | Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil |
| Příloha B | Příloha obsahující 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[[2]](#footnote-3) |
| Příloha C | Stanovisko statutárního orgánu (územní celek) XY dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.  |
| Příloha D | Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha,  |
| Příloha E | Finanční výkaz (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad – FIN 2 – 12 M) |

P Příloha F Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání  hospodaření |

**Příloha A**

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

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

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,
* zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, 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. 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.
* nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

**Příloha B**

**B. Zjištěné chyby a nedostatky nemající závažnost dle §10 odst. 3 písm. c)**

Nebyly zjištěny.

**II. Odstraněné chyby a nedostatky a doporučení**

*Opravit účtování o přeplatku energie mezi účty výnosovými a nákladovými do konce roku 2017, Ponecháním ve výnosech by došlo ke zkreslení nákladů na energie s možným vlivem do rozpočtu obce v následujícím roce.*

*Doporučení k opravě úřední desky: Na elektronické desce jsou zveřejněny střednědobé výhledy rozpočtu pod starým označením.*

**Doporučení bylo obcí do konce roku akceptováno – opraveno.**

 **Příloha C**

**------------------------------------------------------------------------ 592 11 Obec Račín**

 **Starosta : Jiří Subý**

 **IČO : :** 00 84 23 11

Věc: **Vyjádření obce Račín k výsledku přezkoumání.**

V souladu s §7 zákona č.420/2004 Sb., o přezkoumání našeho hospodaření k 31.12.2017, dáváme auditorovi Ing. Hrabákovi k předložené zprávě toto stanovisko:

* se zprávou jsme byli seznámeni
* proti obsahu zprávy nemá zástupce obce žádné námitky
* v souladu s §7 odst. 1. písm. F) žádáme o přiložení našeho vyjádření k předložené zprávě

 **Dne 28. února 2018**

 **………** Jiří Subý**………………….**

 **Jiří Subý -** starosta

**Příloha F**

**I. Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření.**

**1. Konkrétní doklady**

Účetní závěrka obce. A Finanční výkaz.

Rozpočet obce na rok 2017 a 2018

Rozpočtové výhledy obou roků.

Zápisy zastupitelstva a rady obce 2017 a 2018 do doby sestavení zprávy.

Závěrečný účet obce.

Závěrka PO. Roční zpráva PO.

Rozpočtová opatření 2017.

Evidence mezd.

Kontrolní zprávy komisí obce.

Stránky obce na internetu.

Úřední deska obce se zaměřením na povinnosti, lhůty a zápisy z jednání.

Inventarizace majetku a dokladová inventarizace zaměření na staré položky a proces kontrol.

Nově nabytý majetek a zhodnocení majetku obhlídkou s odborným posouzením.

Odpisy majetku a dotací a jejich plán.

Ostatní návazné dokumenty, doklady a smlouvy, které měly vazbu k zjišťovaným skutečnostem.

Výčet je sestaven k datu zprávy 27.2.2018

 **2**.**Vzorky dat:**

Dále uvedené použité materiály a doklady v elektronických i tištěných souborech představují vzorek vzniklý výběrovým způsobem šetření a zvolené významnosti (materiality) jednotlivých skutečností.

Došlé a vydané faktury 2017 a 1-2/2018. (přehled čísel podrobněji zkoumaných položek je uveden ve

spisu 100-150 položek) využity likvidační lístky faktur, poznámky v přílohách atd.

Doklady k darům, úvěrům a půjčkám.

Kontrolovány byly elektronické soubory účetních dokladů, položkové výpisy zaměřené na rizikové oblasti účetnictví:

* došlé doklady, interní doklady, mzdové doklady, a jejich zobrazení v denících a souborech dat za 2017 a leden 2018

 hlavní knihy a obratové předvahy dle období, Na identifikovaná rizika bylo reagováno zvýšením počtu položek kontrolního vzorku v oblastech nákladů, rozlišování stavebních prací, transferů, účetních postupů při neopakujících se případech a v oblastech zjištění nedostatků v minulých letech.

- doklady a pohyby k transferům.

Kontrola byla zaměřena na správný výkon funkce orgánů a plnění předpisů ve vztahu k rozpočtu územního celku. Kontrolovány byly také smluvní vztahy zakládající schvalování a účtování. Prověřeny byly povinnosti a texty zveřejňovaných údajů na úřední desce a stránkách obce.

Kontrola zahrnovala i další dílčí skutečnosti v činnostech obecního úřadu po dobu práce na místě.

1. Tento údaj je do zprávy doplňován manuálně při předání. [↑](#footnote-ref-2)
2. Tato příloha je součástí zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření za podmínky využití alternativního řešení uvedeného v bodu VI tohoto standardu. [↑](#footnote-ref-3)