

I. 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 19-21.10.2022 na místě 21.10.
- Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 15. 2. do 20.2.2023 na místě dne 17. února 2023 analýzy dokumentů 15 až 20. února 2023 a ukončení a sestavení zprávy 20. března 2023. Předání zprávy dne 21. února 2023.

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 4.10. 2022
- - označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení 21. února 2023 konečným vyhodnocením zjištění z přezkumu.

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:

- 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 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 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.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. 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. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, 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 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 předpisy 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).

V. 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.

VI. 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 2022 jsme nezjistili chyby a nedostatky.

Chyby a nedostatky nebyly zjištěny ani při dílčím přezkoumání v průběhu roku 2022, doporučení byla akceptována. (viz příloha B).

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)

- 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.
- 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 2022 (s.účet 462, 464, 466, 469) — krátkodobé pohledávky (účet 311, 315, 335, 346) 231 744,-Kč	231 744,00
B	Vymezení rozpočtu FIN 2-12 příjmy po konsolidaci 4200 + zisk po zdanění z HČ	3 859 671,05
A/B *100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	6% vloni 8,91%
Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků - dlouhodobé závazky vztahující se k roku 2022 (s.účet 451, 452, 453, 456, 457, 459) 0, Kč - krátkodobé závazky (s.účet 321, 331, 336, 337, 342, 343, 378) -111 661,99 Kč	129 497,94
B	Vymezení rozpočtu FIN 2-12 příjmy po konsolidaci 4200 + zisk po zdanění z HČ	3 859 671,05
C/B*100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	3,36% vloni 3,06%
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	28 243 831,65
D/E *100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém	0,00 %

Provozní saldo: příjmy 3 200 tis. Kč, výdaje cca 2 100 tis.. Kč = 1 100 tis. Kč použitelných zdrojů.

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 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. Obec úvěr splatila.

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

VII. 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 21. února 2023

Auditorská společnost:

Podpis*

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 21. února 2023. 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** dne21. února 2023¹.

Ing. Hrabák Pavel - auditor

Jiří Subý - starosta

OBEC RAČÍN

592 11 Račín 18

IČO: 00842311

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
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)
Příloha F	Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání

¹ Tento údaj je do zprávy doplňován manuálně při předání.

² Tato příloha je součástí zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření za podmínky využití alternativního řešení uvedeného v bodu VI tohoto standardu.

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:

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

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech 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. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- 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. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
 - vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
 - 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. 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, vyhláškou č. 416/2004 Sb. – kterou se provádí tento zákon.
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn za výkon funkce členům zastupitelstev.
- Zákon č. 219/2000 Sb. o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, ve znění pozdějších předpisů.
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti

Příloha B

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

1) *Žádné chyby ani nedostatky nebyly při závěrečném přezkumu zjištěny.*

2) *Doporučení z předkontroly:*

Podnět vedení obce č. 1/2022

Testována byla položka vyúčtování v únorových obracech na správnost.

Vyúčtování za 1/2021 až 1/2022 bylo zaúčtováno MD 314/ D 389 ve výši 113 240,- Kč. Tímto postupem byly zkresleny zůstatky obou účtů, správně mělo být účtováno o stornu dohadu na 389 MD +- 502 a D321 a 321/314 zúčtování záloh. Následuje doplatek nebo čekání na přeplatek.

Opravit účtování únorového zápisu tak, aby došlo k narovnání účtů, zřejmě jsou oba účty o výše uvedenou částku vyšší. Účtování bylo do ukončení kontroly v 10/2022 opraveno.

Podnět vedení obce č. 2/2022

Analyzovat metodiku a následně sjednotit vykazování příjmu za separaci odpadu od firmy EKO- KOM doporučujeme - účtovat na účtu 649. Účtování bylo do ukončení kontroly v 10/2022 opraveno.

Podnět vedení obce č. 3/2022

Přeúčtovat výdaj na Covidové balíčky na par.5213 pol. 5903, kde byla vytvořena rezerva na opatření proti Covidu. Podnět byl akceptován.

Výše uvedená doporučení byla obcí do konce roku akceptována a opravena.

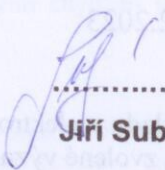
Příloha C

----- 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 31.12.2022, dáváme auditorovi Ing. Hrabákovi k předložené zprávě toto stanovisko:

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

Dne 21. února 2023

Jiří Subý - starosta**OBEC RAČÍN**
592 11 Račín 18
IČO: 00842311

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 2022 a 2023

Střednědobé výhledy obou roků.

Zápisy zastupitelstva a rady obce 2022 a 2023 do doby sestavení zprávy.

Závěrečný účet obce.

Závěrka PO. Roční zpráva PO.

Rozpočtová opatření 2022.

Evidence mezd a výše vyplácených odměn.

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 zaměřením 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 21.2.2023

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 2022 a 1-2/2023. (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 2022 a leden 2023

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.

Prohlášení obce Račín

Auditorovi: Ing. Hrabák Pavel
InForm Audit s.r.o.

Vážení,

tento dopis obsahující prohlášení je poskytován v souvislosti s Vaším přezkoumáním hospodaření obce Račín za rok 2022 za účelem vydání zprávy o výsledku tohoto přezkoumání za rok končící 31.12.2022 a posouzením, zda účetnictví a hospodaření obce Račín bylo vedeno v souladu s účetními a jinými platnými právními předpisy.

Potvrzujeme (dle našich nejlepších znalostí a vědomí a po příslušných dotazováních, která jsme považovali za nezbytná, abychom byli vhodně informováni), že:

1. Splnili jsme naše povinnosti uvedené v podmínkách zakázky na vykonání přezkoumání hospodaření z dubna 2022 týkající se údajů o hospodaření *obce Račín* a sestavení účetní závěrky a výkazu „Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 – 12M (dále jen „finanční výkaz““) podle účetních a jiných právních předpisů platných pro *obec Račín*. Pro účely tohoto prohlášení tvoří účetní závěrku: rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha.
2. Jsme odpovědní za správnou prezentaci finanční situace a výsledku hospodaření v účetní závěrce a salda příjmů a výdajů, které je uvedeno ve finančním výkazu.
3. Všechny události od rozvahového dne do data sestavení účetní závěrky, u kterých výše uvedený rámec účetního výkaznictví vyžaduje úpravu nebo zveřejnění, byly upraveny nebo zveřejněny.
4. Prohlašujeme, že jsme se seznámili se závěrem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Včetně přezkoumání dílčího a doporučeními a zjištěnými chybami a nedostatky, které jsou v těchto zprávách uvedené.
5. Poskytli jsme Vám:
 - přístup k veškerým informacím, o nichž jsme si vědomi, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky a finančního výkazu, jako jsou účetní záznamy, doklady a ostatní materiály,
 - dodatečné informace, které jste od nás požadovali pro účely provedení přezkoumání hospodaření,
 - neomezený přístup k osobám v rámci účetní jednotky, od kterých je podle Vás nezbytné získat důkazní informace.
6. Veškeré transakce byly zohledněny v účetních záznamech a zobrazeny v účetnictví a následně v účetní závěrce a finančním výkazu. Nejsme si vědomi žádných významných transakcí, které nebyly zachyceny v účetní závěrce nebo finančním výkazu.
7. Poskytli jsme Vám veškeré informace ve vztahu k podvodům nebo podezření na podvody, které jsou nám známy a které mají dopad na hospodaření *obce Račín* a sestavení účetní závěrky a finančního výkazu a týkají se:
 - vedení,
 - zaměstnanců, kteří mají významnou roli ve vnitřní kontrole,
 - ostatních, pokud by podvod mohl mít významný (materiální) dopad na účetní závěrku a finanční výkaz.
8. V souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, jsme vyhodnotili rizika, abychom eliminovali významné nesprávnosti v hospodaření *obce Račín* a následně v účetní závěrce a finančním výkazu z důvodu podvodu.
9. Sdělili jsme Vám veškeré známé případy nesouladu nebo podezření na nesoulad s právními předpisy, jejichž dopady na hospodaření *obce Račín* by měly být zváženy při sestavování účetní závěrky a finančního výkazu.
10. Sdělili jsme Vám veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by měly vliv na hospodaření *obce Račín* a sestavení účetní závěrky. Veškeré tyto nároky a spory byly adekvátně začítovány či popsány v účetní závěrce.
11. Jsme odpovědní za navržení, zavedení a provoz vnitřního kontrolního systému, jehož cílem je zamezit výskytu podvodů a chyb a případné podvody a chyby odhalovat.
12. U členů zastupitelstva *obce Račín* a rady *obce Račín* nebo zaměstnanců úřadu, kteří mají významnou úlohu v systému vnitřních kontrol, se nevyskytly žádné skutečnosti (nedostatečné personální obsazení odboru kontrolních činností, nedostatečná kvalifikace osob provádějících kontroly, zjištěná osobní selhání při

provádění kontrol apod.), které by mohly mít významný dopad na hospodaření a na přípravu účetní závěrky, finančního výkazu a na výsledek hospodaření *obce Račín*.

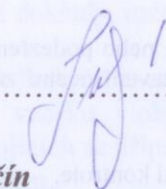
13. Nejsme si vědomi žádných významných nedodržení zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů nebo porušení vnitřních předpisů týkajících se zadávání veřejných zakázek, kromě těch, která jsou uvedena v účetní závěrce.

B.

14. *Obec Račín* splňuje všechny požadavky smluv, jejichž nedodržení může mít významný vliv na hospodaření a na sestavení účetní závěrky a finančního výkazu.
15. Informovali jsme vás o všech významných daňových rizicích, kterých jsme si vědomi, která nám plynou jako plátcí daní.
16. Veškeré příjmy a výdaje jsou zachyceny ve finančním výkazu. Rozpočtové výdaje byly vynaloženy v souladu se schváleným a upraveným rozpočtem. Nejsme si vědomi žádného porušení rozpočtové kázně.
17. *Obec Račín* nemá podíly na základním kapitálu v jiných společnostech.
18. Neexistují jiná zástavní práva, eventuálně další břemena než ta, která jsou uvedena v účetní závěrce.
19. Veškerý majetek, k němuž má *obec Račín* vlastnické právo, je uveden v účetní závěrce.
20. Majetek státu, s nímž má *obec Račín* právo hospodaření, je zachycen v účetní závěrce.
21. Předložili jsme vám veškeré informace o pohledávkách a závazcích po lhůtě splatnosti.
22. Veškeré nám známé závazky včetně směnečných jsou řádně vykázány v účetní závěrce.
23. Neexistují žádné další významné závazky a pohledávky (resp. náklady a výnosy), které vyžadují časové rozlišení nebo uvedení v účetní závěrce.
24. Veškerý majetek určený k prodeji (kromě zásob) jsme přecenili k rozvahovému dni reálnou hodnotou.
25. Vztahy a transakce s ostatními veřejnými rozpočty byly vhodným způsobem zaúčtovány a zveřejněny v souladu s požadavky výše uvedeného rámce účetního výkaznictví.
26. Poskytli jsme vám všechny zápisy z usnesení zastupitelstva a rady *obce Račín* a zápisy z jednání finančního a kontrolního výboru zastupitelstva *obce Račín*.
27. Vedení obce posoudilo důsledky konfliktu na Ukrajině, energetické krize i pandemie na hospodaření, rozpočet, příjmy i výdaje a majetek obce a není si vědomo žádných potenciálních nezaúčtovaných vlivů nebo znehodnocení.

Račín 21. února 2023

Podpis: Jiří Subý
Statutární orgán *obce Račín*



OBEC RAČÍN
592 11 Račín 18
IČO: 00842311

Podpis: Alena Blažková
Účetní

