

1. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Orgán hospodaření celku: ÚM Račín - zastupitelstvo
Místní územní celek: Obec Račín
Číslo: Račín 19, PSČ 382 11, Věčná Lzeňovice
Území: 382 23, 11
Právní forma: Územní samosprávný celek, obec
Právní úprava: Územní samosprávný celek, obec

2. Zpráva o výsledku přezkoumání

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření celku, dle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení § 2, § 3, § 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.“).

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

Podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení § 2, § 3, § 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

(dále jen „územní celek“)

za období od 1. 1. 2024 do 31. 12. 2024

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE**Orgán územního celku:** 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 18-21.10.2024 na místě 18.10.2024
- Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 14. 2. do 19.2.2025 na místě dne 16. února 2025 analýzy dokumentů 18 až 21. února 2025 a ukončení a sestavení zprávy 24. února 2025. Předání zprávy dne 24. února 2025.

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. 2024
- - označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení 24. února 2025 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 územní celek.

Naši úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech 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 ISQM 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, 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 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 obce **Račín**. 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 D, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku auditor činil i další kroky a využíval 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) obec Račín jsme nezjistili žádné skutečnosti, která 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 o výsledku přezkoumání hospodaření 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 obec Račín za rok 2024 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

Chyby a nedostatky nebyly zjištěny ani při dílčím přezkoumání v průběhu roku 2024, 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 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 2024 (s.účet 462, 464, 466, 469) — krátkodobé pohledávky (účet 311, 315, 335, 346) 265 192,-Kč	265 192
B	Vymezení rozpočtu FIN 2-12 příjmy po konsolidaci 4200 + zisk po zdanění z HČ	4 433 136,11
A/B *100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	5,98% vloni 4,97 %
Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků - dlouhodobé závazky vztahující se k roku 2024 (s.účet 451, 452, 453, 456, 457, 459) 0, Kč - krátkodobé závazky (s.účet 321, 331, 336, 337, 342, 343, 378) -147 026,93 Kč	147 026,93
B	Vymezení rozpočtu FIN 2-12 příjmy po konsolidaci 4200 + zisk po zdanění z HČ	4 433 136,11
C/B*100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	3,32% vloni 3,53%
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	30 501 577,66
D/E *100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém	0,00 %

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 nečerpá úvěr.

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

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko územního celku 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 24. února 2025

Auditorská společnost:

Název společnosti: **InForm Audit s.r.o.**

Oprávnění č. 456

Zastoupená: Ing. Hrabák Pavel

Jméno auditora* Ing. Hrabák Pavel oprávnění č.996

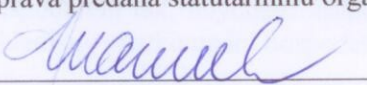
Podpis*

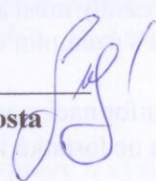


Zpráva projednána se statutárním orgánem (územní celek) obec **Račín** dne 24. února 2025.

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 24. 2. 2025¹.


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 orgánu územního celku oprávněného jednat jeho jménem dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. |
| Příloha D | Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření. |

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.

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:

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 členů 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 a následné kontroly:*

Podnět vedení obce a účetní č. 1/2024

ČOV byla uvedena do zkušebního provozu – rok od zahájení provozu – viz .dokument Rozhodnutí 2.8.2024. Na 1 rok povolení provozu a umožnění vypouštění – následně, asi za rok na základě konečné kolaudace, zařadit do majetku a zahájit odpisování.

Podnět z přezkumu č. 2/2024

Nově se doporučuje (Luděk Tesař) stanovit rozpočet jako štihlý, (souhrnné závazné ukazatele), a do přílohy uvést podrobnosti i rozpis na § nebo položky jednotlivých výdajů nebo seznam akcí mimo běžný provoz městyse (investice a opravy)

Rozpočet v tis. Kč		
		Rok X
PŘÍJMY CELKEM	třída	10 000
DAŇOVÉ	1	7 000
NEDAŇOVÉ	2	1 000
KAPITÁLOVÉ	3	500
PŘIJATÉ TRANSFERY	4	1 500
VÝDAJE CELKEM		20 000
BĚŽNÉ VÝDAJE	5	5 000
KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	6	15 000
SALDO ROZPOČTU (PŘÍJMY - VÝDAJE)		-10 000
FINANCOVÁNÍ CELKEM	8	10 000
Zdroje z minulých let	8115	5 000
Dlouhodobý úvěr	8123	5 000
Rozklikávací rozpočty minulých let, včetně plnění, jsou zveřejněné na Internetu viz https://monitor.statnipokladna.cz		

Doporučujeme se nad těmito návrhy minimálně zamyslet – důsledkem je možná zjednodušení podkladů, ale hlavně minimalizace potřeby rozpočtových opatření. Pokud by zastupitelstvo s takovou úpravou souhlasilo, usnadní to provádějí změn rozpočtu. Pro představu ještě jeden vzor: výše uvedené neznamená, že by se nemusely příjmy a výdaje a jejich změny nadále sledovat a některé i schvalovat, jen jich bude výrazně méně.

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 31.12.2024, 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 24. února 2025

Jiří Subý - starosta

OBEC RAČÍN

592 11 Račín 18

IČO: 00842311

Příloha D

I. Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření.**1. Konkrétní doklady**

Účetní závěrka obce. A Finanční výkaz.

Rozpočet obce na rok 2024 a 2025

Střednědobé výhledy obou roků.

Zápisy zastupitelstva a rady obce 2024 a 2025 do doby sestavení zprávy.

Závěrečný účet obce.

Inventarizační zpráva 2024 a návrh 2025.

Rozpočtová opatření 2024.

Evidence mezd a výše vyplácených odměn v deníku za 9-12/2024

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 zaměřená na staré položky a proces kontrol.

Ustanovení a proškolení inventurní komise – podpisy na soupisce.

Nově nabytý majetek a zhodnocení majetku obhlídkou s odborným posouzením – ČOV uvedení do zkušebního provozu – do 10/2025 rozhodnutí stavebního odboru Žďár.

Odpisy majetku a dotací a jejich plán – odpisy dotací inv. transferů.

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

Výčet je sestaven k datu zprávy 24.2.2025

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 2024 a 1-2/2025. (přehled čísel podrobněji zkoumaných položek je uveden ve spisu 100-150 položek) využity likvidační listky faktur, poznámky v přílohách atd.

Doklady k darům – povodně 20 tis.Kč., výpis z účtů bankovních – v Dokladové inventuře.

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 2024 a leden 2025
- krytí položek účtovaných faktur rozpočtem – viz sestava PDF krycí list faktur.
- Pokladní doklady a bankovní výpisy na použitý účet z prvotního dokladu – 8 měsíc

hlavní knihy a obrátové 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. Provéřeny 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 2024 za účelem vydání zprávy o výsledku tohoto přezkoumání za rok končící 31.12.2024 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 2024 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 zaúčtovány 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 24. února 2025

Podpis: Jiří Subý

Statutární orgán *obce Račín*

OBEC RAČÍN

592 11 Račín 18

IČO: 00842311

Podpis: Alena Blažková

Účetní