

Podle zákona 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů, 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.“).

**Název územního celku:** Obec Račín

Sídlo : Račín 19, PSČ 592 11 Velká Losenice - Račín,  
IČO : 00 84 23 11  
Právní forma : územně samosprávný celek, obec  
Předmět činnosti: všeobecné činnosti veřejné správy

Ověřované období od 1.1.2010 do 31.12.2010

## I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“):

Auditorská společnost: **InForm Audit s.r.o.** Palachova 1775/3 591 01 Žďár nad Sázavou  
číslo oprávnění 456, jednatel Ing. Hrabák Pavel

Bydliště: Žďár nad Sázavou 6, Palachova 1775/3

Oprávnění auditora č. 996

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku: **Ing. Hrabák Pavel**  
Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku: ne

Místo přezkoumání: sídlo ÚSC Račín

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno: účetní rok 2010

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech od 18.10.2010 do 25.10.2010  
Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 21.2.2011 do 6.3.2011

## 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 ..., 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.

### 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) obec RAČÍN. Naši 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) obec RAČÍN je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

### V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

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

### 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 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. VYJÁDRĚNÍ 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 včem 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 2010 jsme zjistili pouze méně významné chyby a nedostatky.**

##### 1. Účtování o časovém rozlišení a dohadných položkách

*Obec v závěrce za rok 2010 neúčtovala o všech položkách, které dle vyhl. 410/2009 Sb. část §69 Metoda časového rozlišení – patřily výsledkově do roku 2010 – celkově se jednalo o 8 položek nákladů v hodnotě cca 13 tis. Kč a výnosy z vodného ve výši cca 72 tis. Kč. Všechny položky mohly být účtovány*

do roku 2010. Z nákladových položek je většina nevýznamná a interní směrnice by mohla tyto drobné položky z nutnosti časového rozlišení vyloučit. Přesto dle našeho názoru došlo u některých položek a to hlavně u tržeb za vodu a nákladů za svoz odpadu a dopravní obslužnost k porušení účetní zásady časové souvislosti. Alternativou bylo i využití dohadného účtu 388 a 389 – obec měla k 31.12.2010 informace o vynaložení nákladů i požadovaných tržbách.

Příští rok doporučujeme provést v rámci harmonogramu účetní závěrky řádné posouzení časové i věcné souvislosti nákladů i výnosů.

**Obec se dobře vypořádala s reformou účetnictví)**

**Nedostatky zjištěné při dílčím přezkumu hospodaření za 1-9/2010 byly odstraněny.**

Odstraněné nedostatky spočívaly – odpisy drobného majetku pořízeného před rokem 2010 a také postup při schvalování položek rozpočtově nezajištěných. Další doporučení se týkalo každoročních plnění povinností obce – sestavení rozpočtového výhledu atd.

Upřesnění v interních směrnících i praktickém provádění vyžaduje aplikace časového rozlišení nákladů a dohadných účtů v rámci účetní závěrky a stanovení dlouhodobosti do výkazů u závazků.

**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, není důvod upozorňovat na jakákoliv rizika v budoucnosti:

**D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKU na rozpočtu A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU, DLUHOVÁ SLUŽBA,**

Podíl pohledávek na rozpočtu obce

A Vymezení pohledávek ř. A. IV. a B. II .....	98 740,00 Kč	
B Vymezení rozpočtových příjmů ř. 4200 Fin 2-12.....	5 166 974,36 Kč	
<b>Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu A / B * 100 % .....</b>		<b>1,91%</b>

Podíl závazků na rozpočtu

C Vymezení závazků ř. D. III.+ D.IV – 331 záv. k zaměst.....	2 805 720,00 Kč	
B Vymezení rozpočtových příjmů ř. 4200 Fin 2-12.....	5 166 974,36 Kč	
<b>Výpočet podílu závazků na rozpočtu C / B * 100 % .....</b>		<b>54,30%</b>

(z toho 2,8 mil. Kč dlouhodobý úvěr, stav hotovosti na účtu 1,4 mil. Kč)

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D Vymezení zastaveného majetku .....	0000	
E Vymezení majetku pro Výpočet ukazatele .....		
<b>Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku D / E * 100 % .....</b>		<b>0%</b>

**Ukazatel dluhové služby ..... 3,25 %**

Obchodní firma: InForm Audit s.r.o.

Sídlo: Palachova 1775/3, Žďár nad Sázavou PSČ 591 01

Číslo auditorského oprávnění auditorské společnosti: 456

**Jméno audítora, který vypracoval zprávu Ing. Hrabák Pavel**

oprávnění audítora č. 996

Vyhotoveno dne: 8. března 2011



*(Handwritten signature)*

auditor a jednatel

**InForm Audit s.r.o.**  
 Palachova 1775/3, 591 01 Žďár nad Sázavou  
 IČO: 276 68 410 DIČ: CZ1788 410  
 tel.: 721 100 421, e-mail: p\_hrabak@infor.cz

Pozn.: Ukazatele mají sloužit pro potřeby zastupitelů územních celků, resp. členy statutárních orgánů dobrovolných svazků obcí, při posuzování vývojových trendů některých oblastí hospodaření a uplatnění případných dotazů, námitek a návrhů opatření v procesu schvalování závěrečného účtu. Ukazatele výpočte územní celek a předá auditorovi ke kontrole. V případě, kdy auditor dospěje k významným rozdílům mezi výpočtem územního celku a vlastním výpočtem je nutné tyto rozdíly prošetřit a popř. popsat ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření.)