

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 1.1.2011 do 31.12.2011

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 2011

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech od 25.10.2011 do 26.10.2011
 Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 23.2.2012 do 24.2.2012

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 právníckých 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. 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) 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. Kontrolovány byly soubory dokladů za celý rok 2011 se zaměřením na rizikové oblasti. Majetek byl prioritou z důvodu přechodu na odpisování. Testy na provázanost údajů v účetnictví a porovnání s minulým účetním obdobím. Testy na finanční pozici a její vyjádření ve výkazech.

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 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 2011 jsme nezjistili chyby a nedostatky.

Obecně : *V roce 2011 bylo prioritou auditu zavedení odpisování od jeho přeřazování, ocenění, kategorizaci, sestavení odpisového plánu atd. V této oblasti docházelo k řadě konzultací, změn a doporučení. Tento vývoj a změny nepovažujeme za chyby ani nedostatky. Účetní jednotka se s přechodem na odpisování majetku dobře vyrovnala.*

Nedostatky zjištěné při dílčím přezkumu hospodaření za 1-9/2011 byly odstraněny.

Odstraněné nedostatky spočívaly v každoročních povinnostech 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. V počátku roku 2012 doporučuji ke studiu novelu vyhlášky 410/2009 Sb.- byla změněna celá řada účtů a postupů.

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, dle našeho názoru je finanční pozice obce dobrá, úvěrové podmínky plní, ukazatel dluhové služby by mohla rychle snížit na polovinu hodnoty.

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 179 679,00 Kč

B Vymezení rozpočtových příjmů ř. 4200 Fin 2-12..... 1 536 028,53 Kč

Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu A / B * 100 % 11,69%(loni 1,91%)

Podíl závazků na rozpočtu

C Vymezení závazků ř. D. III.+ D.IV – 331 záv. k zaměst.....2 656 320,00 Kč

B Vymezení rozpočtových příjmů ř. 4200 Fin 2-12..... 1 536028,53 Kč

Výpočet podílu závazků na rozpočtu C / B * 100 % 172,93%(loni 54,30%)

(z toho 2,575 mil. Kč dlouhodobý úvěr, stav hotovosti na účtu 1,5 mil. Kč, vliv dotace v roce 2010 na ukazatel)

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D Vymezení zastaveného majetku0000

E Vymezení majetku pro Výpočet ukazatele

Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku D / E * 100 %0%

Ukazatel dluhové služby 33,49% (loni 3,25 %)

(obec má volné zdroje 1,5 mil. Kč na poloviční snížení úvěru, nebo na tři roky splátek)

Obchodní firma: InForm Audit s.r.o.

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

Číslo auditorského oprávnění auditorské společnosti: 456

Jméno auditora, který vypracoval zprávu Ing. Hrabák Pavel

oprávnění auditora č. 996

Vyhotoveno dne: 23. února 2012



InForm Audit s.r.o.

Palachova 1775/3, 591 01 Žďár nad Sázavou,

oprávnění KOMORY AUDITORŮ ČR č. 456

IČ: 276 68 410 DIČ: CZ276684

tel. 721 100 421, e-mail: p_hrabak@atlas

.....
auditor a jednatel

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 vypočte 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.)

Obec Račín

Starosta Jiří Subý

IČO : 842311

Věc: Vyjádření obce Račín k výsledku přezkoumání.

V souladu s §7 zákona č.420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření za rok 2011.... ,
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

Jiří Subý- starosta

