

## **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 předpisů 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 Horní Řasnice***

**za období od 1.1.2018 do 31.12.2018**

## **I. VŠEOBECNÉ INFORMACE**

**Orgán územního celku oprávněný jednat jeho jménem, resp. statutární orgán dobrovolného svazku obcí:**

Starosta Radek Haloun  
Obec Horní Řasnice čp. 230  
464 01 Horní Řasnice  
IČO: 672041

**Auditor/auditorská společnost: ZH Bohemia, spol. s r. o., Na Rybníčku 387/6, 460 01 Liberec**

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:  
Ing. Marie Kovářová, č. oprávnění 1535

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku:  
Věra Duschková

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

Auditor/auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona o auditorech.

**Místo přezkoumání hospodaření územního celku:**

Sídlo Obce Horní Řasnice  
Horní Řasnice čp. 230

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

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo dne 26. 2. 2019
- Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 11. 3. 2019 do 21. 3. 2019

**Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorskou společností**

**Označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení:**

Účetnictví vedené obcí – 26. února 2019

**Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení:**

Stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi – 18. 3. 2019

## 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 právnickými 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 (nevyskytují se),
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, 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 Obce Horní Řasnice – starosta obce Radek Haloun.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na územním celku nezávislí 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 ISQC 1.

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 a 10 zákona č. 420/2004 Sb. Podle těchto předpisů jsme povinni naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření Obce Horní Řasnice je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

#### **V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ**

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Obce Horní Řasnice a vyjádření závěru zprávy o výsledku přezkoumání 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 rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku Obce Horní Řasnice. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. 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 obce Horní Řasnice je uvedeno v samostatné příloze D, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření obce Horní Řasnice činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

## **VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

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

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření Obce Horní Řasnice jsme nezjistili žádné skutečnosti, které 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. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ**

Zákon č. 420/2004 Sb. 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 Obce Horní Řasnice jako celku.

Při přezkoumání hospodaření Obce Horní Řasnice za rok 2018 jsme zjistili žádné chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. c). Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v příloze B.

### **C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA**

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. jsme upozornili na případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření Obce Horní Řasnice v budoucnosti.

### **D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU OBCE HORNÍ ŘASNICE A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU OBCE HORNÍ ŘASNICE**

| Podíl pohledávek na rozpočtu |                                       |                  |
|------------------------------|---------------------------------------|------------------|
| A                            | Vymezení pohledávek                   | 405.903,-- Kč    |
| B                            | Vymezení rozpočtových příjmů          | 12.944.797,61 Kč |
| A / B * 100 %                | Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu | 3,14 %           |

| Podíl závazků na rozpočtu |                                    |                  |
|---------------------------|------------------------------------|------------------|
| C                         | Vymezení závazků                   | 8.824,-- Kč      |
| B                         | Vymezení rozpočtových příjmů       | 11.593.530,98 Kč |
| C / B * 100 %             | Výpočet podílu závazků na rozpočtu | 0,08 %           |

| Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku |                                                        |   |
|-----------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---|
| D                                             | Vymezení zastaveného majetku                           | 0 |
| E                                             | Vymezení majetku pro výpočet ukazatele                 | 0 |
| D / E * 100 %                                 | Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku |   |

#### **E. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLUHU OBCE HORNÍ ŘASNICE 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 (vyjádření) 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 obce Horní Řasnice nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

#### **VII. DALŠÍ INFORMACE**

##### **Stanovisko obce Horní Řasnice 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 20. 3. 2019

Auditorská společnost:  
ZH Bohemia, spol. s r. o.  
Na Rybníčku 387/6, Liberec  
Oprávnění č. 91

Zastoupená:  
Ing. Marie Kovářová  
Oprávnění č. 1535



Zpráva projednána se statutárním orgánem Obce Horní Řasnice dne 21. 3. 2019.

Zpráva projednána s Finančním výborem Obce Horní Řasnice dne 21. 3. 2019.

Zpráva předána statutárnímu orgánu Obce Horní Řasnice dne 21.3.2019.

  
Ing. Marie Kovářová  
Č.oprávnění 1535

  
Radek Haloun, starosta a Věra Honysová  
místostarostka Obce Horní Řasnice



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

|           |                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Příloha A | Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil                                                                                                                                                               |
| Příloha B | 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                                                                  |
| Příloha C | Stanovisko statutárního orgánu obce Horní Řasnice dle požadavku ustanovení § 7 odst. c) zákona č. 420/2004 Sb. – připojí se ke Zprávě dodatečně                                                                                                      |
| Příloha D | Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření                                                                                                                                                                      |
| Příloha E | Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu, Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí |

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

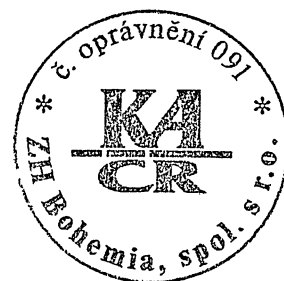
Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad nejméně hospodaření s následujícími právními předpisy popř. jejich vybranými ustanoveními:

- 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, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), 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, ve znění pozdějších předpisů, nebo zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, 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 územních samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), 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.



Popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

Na základě kupní smlouvy obec Horní Řasnice prodala státnímu podniku Lesy České republiky pozemek v katastrálním území Horní Řasnice č. parcely 1689 o výměře 5500 m<sup>2</sup>. Právní účinky vkladu nastaly dne 17. 12. 2018. Obec na základě Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. Zn. V-1966/2018-532 vyřadila pozemek ze svého majetku a toto vyřazení správně proúčtovala do nákladů a vykázala ve Výkazu zisku a ztráty v pol. č. 31 Prodané pozemky. Obec Horní Řasnice však nezaúčtovala do výnosů kupní cenu ve výši Kč 190.000,-, tím je ve Výkazu zisku a ztráty položka č. 15 Výnosy z prodeje pozemků o tuto částku nižší.



Materiály využívané při přezkoumání hospodaření

Účetní deník

Hlavní kniha

Šoupisy dokladů za příjmy a výdaje a k nim kontrola prvotních dokladů – podle jednotlivých měsíců

Bankovní výpisy

Vydané a přijaté faktury

Závěrečné vyúčtování projektu podpořeného z Dotačního fondu Libereckého kraje a závěrečná zpráva

Vyúčtování příspěvku poskytnutého z Havarijního programu v roce 2018 – rozhodnutí Ministerstva kultury – č. j.: MK 32796/2018 OPP

Smlouvy na prodej pozemků

Nájemní smlouvy

Inventarizační zápisy

Zápisy ze zasedání Zastupitelstva obce Horní Řasnice

Odsouhlasený rozpočet obce

Výkaz zisku a ztráty

Rozvaha

Přehled o peněžních tocích

Přehled o změnách vlastního kapitálu

Příloha k účetní závěrce

FIN 2-12 M

Kontrola zadávání veřejných zakázek

