



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 územně samosprávný celek

Obec Horní Řasnice

za období od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

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

Starosta Radek Haloun
Obec Horní Řasnice
Horní Řasnice čp. 230
464 01 p. Frýdlant
IČO: 00672 041

Auditor

Ing. Emil Dušek, č. oprávnění 0585
460 01 Liberec, Purkyňova 955/54

Vymezení pravomoci auditora k přezkoumání hospodaření územního celku Obec Horní Řasnice

Auditor provedl přezkoumání hospodaření územního celku Obec Horní Řasnice v souladu s ustanovením § 4 odst. zákona 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. b) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Místo přezkoumání

Sídlo Obce Horní Řasnice
Horní Řasnice čp. 230

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření Obce Horní Řasnice provedeno:
Dílní přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech od 2. 3. 2015 do 5. 3. 2015.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku Obce Horní Řasnice auditorem:

- první činností auditora bylo ověřit správnost sestavení předložených výkazů (rozvahy, výkazu zisku a ztráty, přílohy, přehledu o peněžních tocích a o změnách vlastního kapitálu).
- poslední činností auditora bylo předcházející vyhotovení zprávy bylo ověření úplnosti a správnosti inventarizací majetku a závazků.

II PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou

podle ustanovení § 2 odst. j 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 (nevyskytují se),
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti obce (nevyskytují se),
- d) peněžní operace týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky nebo s jinými právníkymi nebo

- fyzickými osobami (nevyskytují se),
- e) finanční operace týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví (nevyskytují se),,
 - f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými na základě mezinárodních smluv (nevyskytují se),,
 - g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtu obcí, ke státním fondům a dalším osobám.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., jsou dále tyto oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví obce,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří obec (nevyskytují se),,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu (nevyskytují se),,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob (nevyskytují se),,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob (nevyskytují se),,
- g) zřizování věcných břemen k majetku obce (nevyskytují se),,
- h) účetnictví vedené obcí.

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 ODPOVĚDNOSTI

Za hospodaření,

které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán Obce Horní Řasnice. Je jím starosta obce **Radek Haloun**.

Mou úlohou je,

na základě provedeného přezkoumání hospodaření, **vydat zprávu** o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsem provedl 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. V souladu s těmito předpisy jsem povinen dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání

hospodaření tak, abych získal omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku Obce Horní Řasnice je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem přezkoumání

hospodaření Obce Horní Řasnice byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem neší 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 Obce Horní Řasnice. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů

a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku Obec Horní Řasnice je uvedeno v samostatné příloze F, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku Obec Horní Řasnice činil auditor i další kroky a využíval i další in formace, které nejsou součástí tohoto označení.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDRĚNÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě přezkoumání hospodaření

Obce Horní Řasnice jsem nezjistil žádnou skutečnost, která by vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedených 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 zprávě 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 2014 jsem nezjistil žádné chyby a nedostatky. Chybějící podpisy odpovědných pracovníků byly ihned po zjištění dolplněny. .

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, upozorňuji na následující 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	367 868,00 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	7 832 397,62 Kč
A/B * 100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	4,70%

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	20 575,42 Kč
D	Vymezení rozpočtových příjmů	7 832 397,62 Kč
C/D * 100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	0,26%

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,00 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	0,00 Kč
D/E * 100%	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 Kč

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko územního celku Obce Horní Řasnice k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 6. 3. 2015

Ing. Emil Dušek, auditor, č. oprávnění 0585

Zpráva projednána se statutárním orgánem Obce Horní Řasnice dne 6. 3. 2015

Zpráva projednána s Finančním výborem Obce Horní Řasnice dne 6. 3. 2015

Zpráva předána statutárnímu orgánu Obce Horní Řasnice dne 6. 3. 2015

**Ing. Emil Dušek, auditor, č. oprávnění 0585
Řasnice**

Radek Haloun, starosta Obce Horní


.....



.....


(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,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb. o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje,
- nařízením vlády č. 564/Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2000 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

Příloha B zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

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

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky. Chybějící podpisové záznamy pracovníků odpovědných za účetní případ byly ihned při zjištění doplněny.

Příloha C zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Příloha C Stanovisko statutárního orgánu Obce Horní Řasnice dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Připojí se ke Zprávě dodatečně.

Příloha D zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Příloha D Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu

Příloha E zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Příloha E Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí