

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 HABŘINA

za období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

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

Název územního samosprávného celku: Obec Habřina
Adresa: Habřina 28, 503 03 Smřice
IČO: IČO 00268755
Statutární orgán (starosta): Radovan Šutriečka, starosta

Auditor:

c.k. audit s.r.o., osvědčení o zápisu číslo 392
auditor: Mgr. Ing. Dagmar Christophová, osvědčení o zápisu číslo 1668
516 01 Rychnov nad Kněžnou, Komenského 41
IČO: 46504028
DIČ: CZ046504028

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:
Mgr. Ing. Dagmar Christophová

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku:
Ing. Michaela Fišerová, Ing. Andrea Lollková, Ing. Nikola Minaříková

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku Obec Habřina v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Místo přezkoumání:

sídlo územního celku, provozovna auditora

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření územního celku provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech 5.10.2023, 12.10.2023, 31.10. - 1.11.2023
- Závěrečné přezkoumání proběhlo v období ve dnech 4.4.2024, 18.4.-19.4.2024, 22.4.2024, 26.4.2024, 29.4.2024

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorskou společností:

- Označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena, a den provedení
 - o Zaslání požadavků na dokumenty k předložení při přezkoumání hospodaření – dne 21.8.2023
- Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení
 - o Podání předběžné informace o kontrolních zjištěních – dne 29.5.2024

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,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 134/2016 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 rozpočtované 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.

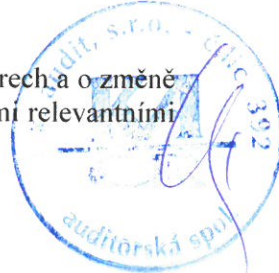
Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v příloze A, která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán územního celku.

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 ISQM 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. 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 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 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 oblastí auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku. 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 územního celku je uvedeno v samostatné příloze D, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku 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 územního celku jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla 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., 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 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 Obce Habřina za rok 2023 jsme zjistili chyby a nedostatky, které mají závažnost nedostatků uvedených v § 10, odst. 3, písm. b) a jsou popsány v příloze B této zprávy. Při minulém přezkoumání nebyly zjištěny žádné chyby a nedostatky a nebylo tedy nutné přijímat opatření k nápravě při hospodaření za rok 2023.

Chyby a nedostatky zjištěné při dílčích přezkoumáních v průběhu roku 2023 byly územním celkem k 31.12.2023 odstraněny a nebyly identifikovány jako rizikové.

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 v budoucnosti:

Rizika nebyla identifikována.

D. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	133 674,69 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	8 650 323,72 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	1,55 %

Stav dlouhodobých pohledávek celkem k 31. 12. 2023 činí 0,- Kč.

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	418 787,77 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	8 650 323,72 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	4,84 %

Stav dlouhodobých závazků celkem k 31. 12. 2023 činí 104 602,40 Kč.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	1 181 044,50 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	52 220 580,03 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	2,26 %

E. Vyjádření k poměru dluhu územního celku k poměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

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 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko města k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.



Vyhotoveno dne 29.5.2024

Auditorská společnost:

c.k. audit s.r.o.

osvědčení o zápisu číslo 392

Odpovědný auditor:

Mgr. Ing. Dagmar Christophová

osvědčení o zápisu číslo 1668

zastoupená:

Mgr. Ing. Dagmar Christophová

Osvědčení o zápisu číslo 1668

Podpis



Zpráva projednána se statutárním orgánem územního celku dne 2024

Zpráva předána statutárnímu orgánu územního celku dne 2024

.....
Mgr. Ing. Dagmar Christophová,
Auditor, osvědčení o zápisu číslo 1668



.....
Radovan Šutriečka, starosta

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) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí |
| Příloha C | Stanovisko statutárního orgánu Obce Habřina dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. |
| Příloha D | Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření |
| Příloha E | Dopis starostovi |

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověří soulad

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření nejméně 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, rozpočtu státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtu 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. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- Zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník
- Zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - o Vyhláškou č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - o 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,
 - o 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),
 - o Vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
 - o 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 veřejných zakázkách, 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,
- Nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě,
- Nařízením vlády č. 338/2019 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí

- Na období 7-12/2023 byla v roce 2023 zaúčtována celková dotace na provoz Dětské skupiny Habřínek ve výši celé přijaté zálohy 396.705,37 Kč – dle vyúčtování dotace však měla být provedena vratka ve výši 13.670,30 Kč, která byla skutečně vrácena v 2/2024. Ve výši vratky mělo být účtováno o snížení výnosů na účtu 672 – Výnosy vybraných místních institucí z transferů už v roce 2023. Chybně byla tedy vykázána vyšší hodnota na řádku výkazu zisku a ztráty B.IV.2 Výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů o částku 13.670,30 Kč (správně měla být hodnota na tomto řádku 1.163.260,67 Kč) a nižší hodnota na řádku pasiv rozvahy D.III.32 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery o částku 13.670,30 Kč (správně měla být hodnota na tomto řádku 20.658,30 Kč).
- V příloze účetní závěrky jsou chybně uvedeny údaje o podmíněných pohledávkách z transferů, které již neměly zůstat zaúčtované na podrozvaze, a to:
 - o z účtu 955 0000 – Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů částku ve výši 465 436,74 Kč jako podmíněnou pohledávku za transferem na mikrojesle. Dotace však byla vypořádána.
 - o z účtu 955 0002 – Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů částku ve výši 192 500 Kč jako podmíněnou pohledávku za transferem na pořízení elektromobilu. Účetní jednotka dotaci obdržela v 12/2023.
 - o z účtu 955 0003 – Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů částku ve výši 247 220,28 Kč jako podmíněnou pohledávku za transferem za účelem výsadby stromů. Účetní jednotka dotaci obdržela.
 - o z účtu 915 0002 – Ostatní krátkodobé pohledávky z transferů částku ve výši 400 000 Kč jako pohledávku za transferem na pořízení příkopového ramene. Účetní jednotka dotaci obdržela.
 - o Chybně byla teda navýšena hodnota v příloze účetní závěrky část A.4. číslo pol. P.II.5. Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů o částku 400.000,- Kč a číslo pol. P.V.5. Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů o částku 905.157,02 Kč (správně měla u obou položek být hodnota 0,- Kč).
- Účetní jednotka obdržela od Katastrálního úřadu oznámení o opravě chyby v údajích katastru nemovitostí. Na základě toho byla upravena vlastnická práva k pozemkům a účetní jednotka vyřadila pozemky v celkové hodnotě 54.444,94 Kč. O tomto vyřazení účtovala na účet 554 – Prodané pozemky. V tomto případě se nejednalo o prodej pozemků, ale narovnání výměr pozemků v rámci oprav chyb uvedených v Rozhodnutí Katastrálního úřadu, proto účetní jednotka měla účtovat na účet 401 – Jmění účetní jednotky. Chybně byla tedy vykázána vyšší hodnota na řádku výkazu zisku a ztráty A.I.31 Prodané pozemky o částku 54.444,94,- Kč (správně měla být hodnota na tomto řádku 62,73 Kč) a vyšší hodnota na řádku pasiv rozvahy C.I.1 Jmění účetní jednotky o částku 54.444,94 Kč (správně měla být hodnota na tomto řádku 38.339.740,67 Kč).



Habřina 28
Smiřice, 503 03
IČ: 00268755



ujmaua9

Email: ou.habrina@centrum.cz

Obec Habřina

c.k. audit s.r.o.

Mgr. Ing. D. Christophová

Váš dopis zn./ze dne

Vyřizuje:

Tel:

Habřina

Ing. Bittnerová D. 606 122 415

29. 5. 2023

Věc

Připomínky ke zprávě o výsledku hospodaření za rok 2023

Obec Habřina se sídlem Habřina 28, 503 03 Smiřice, IČ 00268755, zastoupená starostou Radovanem Šutriečkou, nemá žádné připomínky ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023.

Obec Habřina
Habřina 28
503 03 Smiřice
IČ 00268755

Radovan Šutriečka
Starostka obce
Habřina

SEZNAM VŠECH DOKLADŮ A JINÝCH MATERIÁLŮ VYUŽITÝCH PŘI PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

ÚČETNICTVÍ A VÝKAZY

- Účetní závěrka (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha účetní závěrky, sestavená k rozvahovému dni 31.12.2023)
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M
- Inventarizační zpráva, inventury všech rozvahových účtů
- Hlavní kniha
- Účtový rozvrh
- Vnitřní směrnice, pokyny a nařízení

DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ A HMOTNÝ MAJETEK

- Dokumentace k organizačnímu zajištění a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků
- Položkový rozpis přírůstků a úbytků dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- Položkový rozpis nedokončeného nehmotného a hmotného majetku
- Odpisový plán
- Seznam zastaveného hmotného a nehmotného majetku
- Výpisy z katastru nemovitostí

FINANČNÍ MAJETEK

- Seznam bankovních účtů
- Bankovní výpisy
- Pokladní doklady
- Účetní doklady a související podkladová dokumentace

POHLEDÁVKY

- Saldokonto pohledávek odsouhlasené na hlavní knihu
- Rozpis tvorby opravných položek, resp. odpisů, pohledávek - kritéria, pravidla a vlastní propočet odsouhlasený na hlavní knihu
- Vydané faktury
- Kniha vydaných faktur
- Evidence poplatků

DANĚ

- Propočet odhadované daně z příjmů za období 1-12/2023

ZÁVAZKY

- Saldokonto závazků odsouhlasené na hlavní knihu
- Přírůstky a úbytky dlouhodobých závazků
- Dodavatelské faktury
- Kniha došlých, resp. dodavatelských, faktur
- Mzdová agenda (např. rekapitulace mezd, mzdové listy)

JMĚNÍ

- Rozpis přírůstků a úbytků jednotlivých účtů

VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ

- Usnesení zastupitelstva - schválení účetní závěrky a hospodářského výsledku za předcházející účetní období
- Odsouhlasení hospodářského výsledku na výkaz zisku a ztráty

SMLOUVY

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
- Darovací smlouvy

- Smlouvy nájemní
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna)
- Zveřejněné záměry související s nakládáním s majetkem

ROZPOČET

- Návrh rozpočtu (včetně informace o jeho zveřejnění na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup)
- Schválený rozpočet včetně jeho rozpisu podle rozpočtové skladby
- Sdělení závazných ukazatelů subjektů, které jsou povinny se jimi řídit
- Rozpočtový výhled
- Rozpočtová opatření včetně usnesení dle příslušných orgánů
- Závěrečný účet za předchozí rozpočtový rok (závěrečný účet, zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, usnesení zastupitelstva aj.), včetně informace o zveřejnění závěrečného účtu na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup
- Finanční vypořádání za rok předcházející přezkoumávanému období
- Návrh finančního vypořádání za přezkoumávané období

VEŘEJNÉ ZAKÁZKY

- Přehled realizovaných veřejných zakázek v přezkoumávaném období, tj. výběrová řízení ukončená v průběhu přezkoumávaného období
- Dokumentace k vybrané veřejné zakázce

OSTATNÍ

- Usnesení zastupitelstva
- Záписy z jednání výborů zastupitelstva
- Vnitřní směrnice, pokyny, příkazy, příp. nařízení

POMĚROVÉ UKAZATELE

- Výpočet poměrových ukazatelů

Obec Habřina
Radovan Šutriečka
Habřina 28
503 03 Smiřice

2024-05-29

Dopis starostovi obce

Vážený pane starosto,

při dokončování přezkumu hospodaření za rok 2023 jsme narazili na některé problémy, které nemají vliv na výsledek přezkumu, ale mohly by být problémem při případné kontrole finančního úřadu, jiných příslušných orgánů anebo mohou mít vliv na vykazování stavu majetku a závazků v průběhu roku:

- V roce 2018 došlo k přecenění pozemků dle nových výměr a druhů pozemků. Při přezkoumání hospodaření jsme v minulosti upozorňovali, že v účetnictví není (až na výjimky) přeceňování možné a je povinností zachovávat historické ceny (čehož se při digitalizaci docílí přepočtením starých cen na nové výměry pozemků). V roce 2023 došlo k nápravě a v účetnictví jsou tedy správné hodnoty pozemků v historických pořizovacích cenách. V podkladu k inventarizaci pozemků jsou však uvedeny stále přeceněné ceny – je nezbytné opravit a přiložit k inventuře soupis jednotlivých pozemků se správným oceněním.

Děkuji, těším se na další spolupráci a jsem s pozdravem

Mgr. Ing. Dagmar Christophová, auditor

Vypracovala: Ing. Michaela Fišerová, asistent auditora

Dopis byl převzat a projednán dne:

