**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 Librantice**

za období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022

1. **VŠEOBECNÉ INFORMACE**

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

Jaroslav Volenec, starosta

Obec Librantice

Librantice 80

503 46 Třebechovice pod Orebem

IČO 45978140

**Auditor:**

c.k. audit, s.r.o., osvědčení o zápisu číslo 392

společnost zapsaná do obchodního rejstříku, vedeného Krajským soudem v Hradci Králové, oddíl C, vložka 1927

auditor: Mgr. Ing. Dagmar Christophová, osvědčení o zápisu číslo 1668

516 01 Rychnov nad Kněžnou, Komenského 41

IČO: 46504028

DIČ: CZ46504028

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Mgr. Ing. Dagmar Christophová

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Michaela Fišerová

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

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku Obec Librantice 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, provozovny auditora

**Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření Obce Librantice provedeno:**

* Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo dne 20.12.2022, 22.1.2023 a 3.2.2023
* Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 27.3.2023, 26.5.-29.5.2023

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

* Označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena, a den provedení
  + Zaslání požadavků na dokumenty k předložení při přezkoumání hospodaření – dne 2.11.2022
* Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení
  + Podání předběžné informace o kontrolních zjištěních – dne 29.5.2023

1. **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:

1. plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
2. finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
3. náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
4. 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,
5. finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
6. hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
7. 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:

1. nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
2. nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
3. 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,
4. stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
5. ručení za závazky fyzických a právnických osob,
6. zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
7. zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
8. účetnictví vedené územním celkem,
9. ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtované roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.
10. **HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

1. dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
2. souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
3. dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
4. 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.

1. **DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ**

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

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 Obec Librantice je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

1. **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.

1. **ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**
   1. **Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření**

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku Obec Librantice jsme zjistili skutečnosti, které nás vedly k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými   
v bodě III. této zprávy.

* 1. **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 Obec Librantice za rok 2022 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky. Ani při minulém přezkoumání nebyly zjištěny žádné chyby a nedostatky a nebylo tedy nutné přijímat opatření k nápravě při hospodaření za rok 2022.

Chyby a nedostatky zjištěné při dílčích přezkoumáních v průběhu roku 2022 byly územním celkem k 31.12.2022 odstraněny a nebyly identifikovány jako rizikové.

* 1. **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.

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Podíl pohledávek na rozpočtu** | | |
| A | Vymezení pohledávek | 7.223 Kč |
| B | Vymezení rozpočtových příjmů | 15.844.361 Kč |
| A / B \* 100 % | Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu | 0,05 % |

Dlouhodobé pohledávky k 31. 12. 2022 územní celek nevykazuje.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Podíl závazků na rozpočtu** | | |
| C | Vymezení závazků | 307.687 Kč |
| B | Vymezení rozpočtových příjmů | 15.844.361 Kč |
| C / B \* 100 % | Výpočet podílu závazků na rozpočtu | 1,94 % |

Dlouhodobé závazky k 31. 12. 2022 územní celek nevykazuje.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku** | | |
| D | Vymezení zastaveného majetku | 0 Kč |
| E | Vymezení majetku pro výpočet ukazatele | 129.846.571 Kč |
| D / E \* 100 % | Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku | 0 % |

**E. Vyjádření k poměru dluhu územního celku 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 územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

1. **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 obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

**Jiná skutečnost**

Aniž bychom modifikovali závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, považujeme za důležité upozornit na následující skutečnosti:

* Obec Librantice vlastní 8.224 ks akcií společnosti Vodovody a kanalizace Hradec Králové, a.s., IČ 48172898. Její podíl na celkovém počtu akcií činí 0,40 %. Z údajů vlastního kapitálu k 31. 12. 2021 a celkového počtu akcií společnosti VAK Hradec Králové, a.s. byla určena hodnota 1 akcie, a to ve výši 2.103,50 Kč (vlastní kapitál 4.289.995 tis. Kč, počet akcií 2.039.457 ks). Tato hodnota byla vynásobena počtem akcií, které vlastní obec. O výsledné částce 17.299.172,71 Kč (resp. rozdílu ve výši 9.877.620,34 Kč mezi přeceněnou výší a původní cenou) se z důvodu opatrnosti neúčtovalo, tj. akcie jsou v rozvaze zobrazeny v původní pořizovací ceně.

Vyhotoveno dne 30.5.2023

**Auditorská společnost: Odpovědný auditor:**

c.k. audit, s.r.o. Mgr. Ing. Dagmar Christophová

osvědčení o zápisu číslo 392 osvědčení o zápisu číslo 1668

Komenského 41

516 01 Rychnov nad Kněžnou

zastoupená:

Mgr. Ing. Dagmar Christophová

osvědčení o zápisu číslo 1668

Podpis:

Zpráva projednána se statutárním orgánem územního celku dne .............. 2023

Zpráva předána statutárnímu orgánu územního celku dne ............... 2023

………………………………………… ……………………………….

Mgr. Ing. Dagmar Christophová, Jaroslav Volenec, starosta

auditor, osvědčení o zápisu číslo 1668

**Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:**

Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

Příloha C Stanovisko statutárního orgánu Obce Librantice 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 obce

Příloha A

**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:
  + 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),
  + Vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
  + 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.