

Z P R Á V A

číslo 1559/2019

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.“) jsme provedli přezkoumání hospodaření za rok 2018 pro územní samosprávný celek

OBEC JIŘETÍN POD BUKOVOU

za období od 01. 01. 2018 do 31. 12. 2018

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno pro územní samosprávný celek

Název právnické osoby	:	Obec Jiřetín pod Bukovou
právní forma	:	územně samosprávný celek, obec
IČO	:	00 83 20 22
adresa doručení	:	Obecní úřad v Jiřetíně pod Bukovou Jiřetín pod Bukovou čp. 103 468 43 Albrechtice v Jizerských horách
určení zprávy	:	zastupitelstvo obce

statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „obec“)

Ing. Josef Kucin

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 bylo provedeno auditorem:

obchodní jméno auditora	:	
- právnické osoby	:	O - CONSULT, s. r. o.
sídlo společnosti	:	460 01 Liberec, Baarova 48/4
I Č O	:	44 56 74 48
hlavní kancelář	:	460 01 Liberec, Baarova 48/4

oprávnění Komory auditorů : číslo 38
telefon : 485 102 546, 485 105 459
Společnost auditora je zapsána v obchodním rejstříku, vedeném Krajským soudem v Ústí nad Labem, v oddíle C a vložce číslo 2097
odpovědný auditor : **Ing. Jiří OEHL**
auditor - oprávnění Komory auditorů číslo 250
asistentka auditora : **Marie HOLCOVÁ**

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územně samosprávného celku Obce Jiřetín pod Bukovou v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona číslo 420/2004 Sb., ustanovení § 2 písm. b) zákona číslo 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Místo přezkoumání

Místem přezkoumání hospodaření Obce Jiřetín pod Bukovou za rok 2018 byl Obecní úřad v Jiřetíně pod Bukovou.

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno

Dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo provedeno dne 6. listopadu 2018.
Závěrečné přezkoumání proběhlo od 21. února 2019 do 29. března 2019.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku Obce Jiřetín pod Bukovou auditorskou společností

Auditor zahájil přezkoumání hospodaření úkony dílčího přezkoumání a ukončení přezkoumání hospodaření bylo provedeno získáním prohlášení auditorovi.

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:

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 samosprávného celku
4. 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
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 kraje, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

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

1. nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního samosprávného celku,
2. nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní samosprávný celek,

3. 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,
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 samosprávného celku,
8. účetnictví vedené územním celkem.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání hospodaření 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 s podmíněk jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTI

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán územního samosprávného celku Obec Jiřetín pod Bukovou. 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 ustanovení §§ 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 samosprávného celku Obce Jiřetín pod Bukovou je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Obce Jiřetín pod Bukovou 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 samosprávného celku Obce Jiřetín pod Bukovou. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku Obec Jiřetín pod Bukovou je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku Obec Jiřetín pod Bukovou činil auditor i další kroky a využil 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 samosprávného celku Obec Jiřetín pod Bukovou 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 v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialistu) a jejich vztah k hospodaření územního samosprávného celku Obce Jiřetín pod Bukovou jako celku

Při přezkoumání hospodaření územního celku Obce Jiřetín pod Bukovou za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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, jsme nezjistili taková rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního samosprávného celku Obec Jiřetín pod Bukovou v budoucnosti.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO SAMOSPRÁVNÉHO CELKU OBCE JIŘETÍN POD BUKOVOU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO SAMOSPRÁVNÉHO CELKU.

Ukazatele slouží pro potřeby zastupitelů územních samosprávných 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 vypočítá územní celek a auditorem je provedena kontrola. V daném případě jsme nezjistili rozdíly.

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A/a	dlouhodobé pohledávky splatné v roce 2018	0,00 Kč
A/b	krátkodobé pohledávky	1.716.839,15 Kč
A	vymezení pohledávek celkem	1.716.839,15 Kč
B/a	příjmy celkem po konsolidaci	11.641.971,21 Kč
B/b	zisk po zdanění z hospodářské činnosti	0,00 Kč
B	vymezení rozpočtových příjmů	11.641.971,21 Kč
A/B*100 %	výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	14,74 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C/a	dlouhodobé závazky – splatné ve 2018	1.203.972,00 Kč
C/b	krátkodobé závazky	1.392.568,56 Kč
C	vymezení závazků celkem	2.596.540,56 Kč
B/a	příjmy celkem po konsolidaci	11.641.971,21 Kč
B/b	zisk po zdanění z hospodářské činnosti	0,00 Kč
B	vymezení rozpočtových příjmů	11.641.971,21 Kč
C/B*100 %	výpočet podílu závazků na rozpočtu	22,30 %

* celková výše dlouhodobých závazků k 31. 12. 2018

3.343.125,84 Kč

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	vymezení zastaveného majetku	52.554.150,30 Kč
E	vymezení majetku pro výpočet ukazatele	182.667.435,28 Kč
D/E*100 %	výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	28,77 %

Rozpočtová odpovědnost		
příjmy po konsolidaci	2015	40.693.762,92 Kč
	2016	16.976.100,70 Kč
	2017	12.296.544,83 Kč
	2018	11.641.971,21 Kč
příjmy po konsolidaci za poslední 4 roky celkem		81.608.379,66 Kč
celková zadluženost		3.343.125,84 Kč
procento zadluženosti		4,09 %

VII. DALŠÍ INFORMACE

Auditor si vyhrazuje právo změnit výsledek přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 v případě zjištění nových skutečností, známých po datu uzavření zprávy. Auditor nebyl přítomen fyzickým inventurám hmotného majetku obce.

Tato zpráva nezávislého auditora o provedení přezkoumání hospodaření obce byla vyhotovena ve čtyřech výtiscích, z nichž tři jsou určeny pro objednatele, jeden je určen k založení do spisu auditora. Všechny výtisky mají platnost originálu. Zpráva má šest listů bez příloh.

Zpráva auditora je určena vedení obecního úřadu (objednateli) a Zastupitelstvu obce Jiřetín pod Bukovou. Auditorická prověrka nezbavuje prověřovanou obec odpovědnosti za případná zjištění jinými orgány.

Stanovisko obce 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., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a

dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, i písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku.

Zpráva auditora byla vyhotovena dne 29. dubna 2019

Auditorská společnost:

O – CONSULT, s. r. o.
oprávnění číslo 038
zastoupená jednatelem společnosti

Ing. Jiří Oehl
jednatel společnosti



Odpovědný auditor:

Ing. Jiří Oehl
oprávnění číslo 250



Zpráva projednána a předána statutárnímu orgánu územního samosprávného celku Obec Jiřetín pod Bukovou dne:

Zpráva projednána se zástupcem finančního výboru zastupitelstva územního samosprávného celku Obec Jiřetín pod Bukovou dne:

podpisy odpovědných osob za územní
samosprávný celek:
Ing. Josef Kucin,
starosta Obce Jiřetín pod Bukovou

podpis auditora:

Ing. Jiří Oehl

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- Příloha č. 1 Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření
jeden list
- Příloha č. 2 Stanovisko statutárního orgánu územního samosprávného celku Obce Jiřetín pod Bukovou dle požadavku ustanovení § 7 odst. 1 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.
jeden list
- Příloha č. 3 Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha.
dvacet dva stran
- Příloha č. 4 Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí
čtrnáct stran
- Příloha č. 5 Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření
jeden list