

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

OBEC JIŘETÍN POD BUKOVOU

za období od 1.1.2024 do 31.12.2024

1. Úvodní ustanovení.....	2
2. Předmět přezkoumání hospodaření	3
3. Hlediska přezkoumání hospodaření	3
4. Definování odpovědnosti	4
5. Rámcový rozsah prací	4
6. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření	4
7. Přílohy zprávy o výsledku hospodaření:	7

1. Úvodní ustanovení

Auditorská společnost:

C.J.AUDIT, s.r.o.

IČ 25495542

Evidenční číslo 442

Auditorská společnost je zapsána v obchodním rejstříku vedeným Krajským soudem v Ústí nad Labem, oddíl C, vložka 21005.

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku obec Jiřetín pod Bukovou:

Ing. Jitka Černá, auditor evidenční číslo 1663

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku obec Jiřetín pod Bukovou 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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je vydána 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.).

Název ÚSC	OBEC JIŘETÍN POD BUKOVOU
Statutární orgán ÚSC	Josef Kucin, starosta
IČ	00832022
Právní forma	Územně samosprávný celek
Sídlo	Jiřetín pod Bukovou 103, 46843 Jiřetín pod Bukovou
Místo přezkoumání:	Obecní úřad Jiřetín pod Bukovou
Období provedení:	25.10.2024 a 29.10.2024 - dílčí přezkoumání hospodaření 6.2.2025 až 11.2.2025 - závěrečné přezkoumání

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku obec Jiřetín pod Bukovou auditorskou společností:

První činností auditora, kterou byla ověřovací zakázka dne 25.10.2024 zahájena, byla kontrola zveřejnění a schválení závěrečného účtu za rok 2023.

Poslední činností auditora, kterou byla ověřovací zakázka dne 11.2.2025 ukončena, bylo ověření výpočtu poměrových ukazatelů.

2. 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 dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv;
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, 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 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.

3. Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz. bod 2. 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 č. 1., která je nedílnou součástí této zprávy.

4. Definování odpovědnosti

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán obce Jiřetín pod Bukovou.

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 o auditorech, 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 územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod 3. této zprávy).

5. Rámcový rozsah prací

Přezkoumání hospodaření bylo naplánováno a provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu pro své vyjádření.

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

Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku Obec Jiřetín pod Bukovou je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku Obec Jiřetín pod Bukovou činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

6. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

6.1. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření obce 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 3. této zprávy.

6.2. 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 obce Jiřetín pod Bukovou jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku Obec Jiřetín pod Bukovou za rok 2024 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

6.3. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Rizika dle § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. nebyla identifikována.

6.4. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚSC A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU

A	Vymezení pohledávek	452 638,79
B	Vymezení rozpočtových příjmů	14 247 497,78
A/Bx100	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	3,18%

Celková výše dlouhodobých pohledávek netto k 31.12.2024 je 0,- Kč.

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	435 611,80
B	Vymezení rozpočtových příjmů	14 247 497,78
C/Bx100	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	3,06%

Celková výše dlouhodobých závazků k 31.12.2024 je 0,- Kč.

D	Vymezení zastaveného majetku	0,00
E	Vymezení majetku po výpočet	198 341 421,89
D/Ex100	Výpočet podílu zastaveného majetku	0,00%

6.5. 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 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.

7. 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 územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Tato zpráva nezávislého auditora o provedení přezkoumání hospodaření obce byla vyhotovena ve třech výtiscích, z nichž dva jsou určeny pro objednatele, a jeden je určen k založení do spisu auditora. Všechny výtisky mají platnost originálu.

Datum vypracování zprávy 11.2.2025

Auditorská společnost:

C.J.AUDIT, s.r.o.

Senovážná 86/1, 460 01 LIBEREC 1

evidenční číslo 442

Statutární auditor:

Ing. Jitka Černá

Evidenční číslo 1663

Jitka
Černá

Digitálně podepsal

Jitka Černá

Datum: 2025.02.11

11:35:21 +01'00'

Zpráva byla projednána se statutárním orgánem ÚSC dne 12.2.2025

Zpráva odeslána statutárnímu orgánu ÚSC dne 14.2.2025

Josef
Kucin

Digitálně
podepsal Josef
Kucin
Datum:
2025.02.12
08:53:01
+01'00'

Podpis starosty:

Podpis auditora

7. Přílohy zprávy o výsledku hospodaření:

1. Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil.
2. Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření.
3. Stanovisko statutárního orgánu územního celku dle požadavků ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Příloha č. 1

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil:

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření s nejméně následujícími právními předpisy, popř. s 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,
- zákonem č. 23/2023 Sb., o rozpočtové odpovědnosti
- 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. (k 31.12.2024 jsou platné ČÚS č. 701 až 710),
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
- zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, 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, ve znění pozdějších předpisů.

Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

1. Usnesení zastupitelstva obce za rok 2024.
2. Záписы z jednání finančního výboru.
3. Záписы z jednání kontrolního výboru.
4. Závěrečný účet obce za rok 2023.
5. Schválený rozpočet obce na rok 2024.
6. Střednědobý výhled na období 2025 až 2026.
7. Rozpočtová opatření k rozpočtu roku 2024 č. 1 až č. 3.
8. Informace z elektronické úřední desky obce.
9. Inventarizace:
 - Směrnice k provádění inventarizace
 - Závěrečná inventarizační zpráva k 31.12.2024
 - Inventurní soupisy majetku
 - Dokladové inventury rozvahových účtů
10. Evidence majetku.
11. Dokumentace k přijaté dotaci
 - Volby do Evropského parlamentu
12. Vybrané smlouvy o koupi a prodeji majetku uzavřené v roce 2024.
13. Výkaz FIN 2-12 sestavený k 31.12.2024. Výkaz byl vyhotovený dne 20.1.2025.

Základní údaje z kontrolovaného výkazu FIN 2-12:

Příjmy celkem po konsolidaci: 14 247 497,78 Kč

Výdaje celkem po konsolidaci: 16 242 337,94 Kč

Financování: -1 994 840,16 Kč

14. Účetní závěrka k 31.12.2024 obsahující rozvahu, výkaz zisků a ztráty a přílohu. Účetní závěrka byla sestavena dne 20.1.2025.

Základní údaje z kontrolované účetní závěrky:

Aktiva netto celkem: 149 648 392,47 Kč

Vlastní kapitál: 147 906 731,10 Kč

Cizí zdroje: 1 741 661,37 Kč

Náklady celkem: 13 681 885,59 Kč

Výnosy celkem: 15 307 990,59 Kč

15. Vybrané účetní záznamy:
 - Přijaté faktury týkající se oprav majetku – např. FD č. 304, 264, 262, 227. 174. 173, 152, 101, 98, 84,65.
 - Přijaté faktury týkající se pořízení majetku – FD č. 72, 95, 178, 69, 271, 296.
 - Další doklady např. FD 11, 13, 21, 27, 36, 44, 77, 82, 84, 90, 114, 141, 147, 223, 226, 229, 233, 241, 250, 256, 251, 265, 270, 275, 301, 316, 318, 319.

Stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

V souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., předkládáme stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jiřetín pod Bukovou za rok 2024:

Vedení obce Jiřetín pod Bukovou bylo seznámeno se zahájením a průběhem přezkoumání hospodaření města a souhlasí s předloženým návrhem zprávy o výsledku přezkoumání.

V Jiřetín pod Bukovou dne

Josef
Kucin
Digitálně
podepsal Josef
Kucin
Datum:
2025.02.12
08:57:37 +01'00'

.....
starosta