

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

OBEC JIŘETÍN POD BUKOVOU

za období od 1.1.2025 do 31.12.2025

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 přezkoumávání 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 a kancelář auditora
Období provedení:	27.10.2025 a 6.11.2025 - dílčí přezkoumání hospodaření 2.2.2026 až 9.2.2026 - závěrečné přezkoumání

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

První činností auditora, kterou byla ověřovací zakázka dne 27.10.2025 zahájena, byla kontrola zveřejnění a schválení závěrečného účtu za rok 2024.

Poslední činností auditora, kterou byla ověřovací zakázka dne 9.2.2026 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 Jířetín pod Bukovou jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku Obec Jířetín pod Bukovou za rok 2025 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	467 743,16
B	Vymezení rozpočtových příjmů	15 481 373,45
A/Bx100	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	3,02%

Celková výše dlouhodobých pohledávek netto k 31.12.2025 je 0,- Kč.

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	484 757,18
B	Vymezení rozpočtových příjmů	14 247 497,78
C/Bx100	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	3,40%

Celková výše dlouhodobých závazků k 31.12.2025 je 0,- Kč.

D	Vymezení zastaveného majetku	0,00
E	Vymezení majetku po výpočet	201 056 767,61
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 10.2.2026

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

.....

Zpráva byla projednána se statutárním orgánem ÚSC dne 10.2.2026

Zpráva odeslána statutárnímu orgánu ÚSC dne 11.2.2026

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.

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. 23/2024 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 31.12.2025 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 2025.
2. Zápisy z jednání finančního výboru.
3. Zápisy z jednání kontrolního výboru.
4. Závěrečný účet obce za rok 2024.
5. Schválený rozpočet obce na rok 2025.
6. Střednědobý výhled na období 2025 až 2027.
7. Rozpočtová opatření k rozpočtu roku 2025 č. 1 až č. 4.
8. Informace z elektronické úřední desky obce.
9. Inventarizace:
 - Směrnice k provádění inventarizace
 - Závěrečná inventarizační zpráva k 31.12.2025
 - Inventurní soupisy majetku
 - Dokladové inventury rozvahových účtů
10. Evidence majetku.
11. Dokumentace k přijaté dotaci
 - Volby do parlamentu ČR
 - SFŽP – dotace na pořízení komunální techniky
12. Dokumentace k vybraným VZMR:
 - Zakázka: Stavební úpravy – Změna užívání části objektu na dětskou skupinu pro maximálně 12 dětí ve věku do 6 let, č.p. 15, Jiřetín pod Bukovou
 - Zakázka: Technické zařízení vytápění – Změna užívání části objektu na dětskou skupinu pro maximálně 12 dětí ve věku do 6 let, č.p. 15, Jiřetín pod Bukovou
13. Vybrané smlouvy o koupi a prodeji majetku uzavřené v roce 2025.
14. Smlouva o zřízení věcného břemene k pozemku 7128 v k.ú. Jiřetín pod Bukovou
15. Evidence majetku zatíženého věcným břemenem.
16. Výkaz FIN 2-12 sestavený k 31.12.2025. Výkaz byl vyhotovený dne 5.2.2026.

Základní údaje z kontrolovaného výkazu FIN 2-12:

Příjmy celkem po konsolidaci: 15 481 373,45 Kč

Výdaje celkem po konsolidaci: 12 988 587,59 Kč

Financování: 2 492 785,89 Kč

17. Účetní závěrka k 31.12.2025 obsahující rozvahu, výkaz zisků a ztráty a přílohu. Účetní závěrka byla sestavena dne 22.1.2026.

Základní údaje z kontrolované účetní závěrky:

Aktiva netto celkem: 146 035 944,53 Kč

Vlastní kapitál: 151 235 588,37 Kč

Cizí zdroje: 2 104 582,12 Kč

Náklady celkem: 14 121 562,67 Kč

Výnosy celkem: 16 306 224,38 Kč

Kontrolované údaje z přílohy k účetní závěrce: část C., G., a H.

18. Vybrané účetní záznamy:

Typ dokladu	Číslo dokladů
Přijaté faktury týkající se oprav majetku	98, 187, 225, 226, 243, 261, 266, 273, 306, 364, 384, 388, 1024, 2003, 2005, 2006, 2010, 2012, 7005, 7009
Doklady týkající se pořízení majetku	30, 70, 81, 118, 265, 286, 307, 365, 376
Faktury došlé	11, 18, 36, 37, 38, 43, 46, 49, 54, 60, 62, 67, 69, 73, 74, 82, 87, 92, 96, 101, 105, 111, 123, 128, 132, 136, 143, 147, 151, 159, 167, 170, 173, 177, 183, 191, 196, 197, 198, 203, 207, 210, 217, 223, 228, 232, 242, 247, 255, 256, 269, 274, 278, 283, 285, 293, 300, 304, 312, 317, 321, 329, 331, 335, 339, 344, 349, 352, 360, 368, 369, 373, 377, 382, 390, 395
Další doklady	1002, 1008, 1013, 1044, 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 8003, 8007, 8014, 9004, 9005, 9079, 9085, 9089, 9090, 125006, 125008, 125011, 125012, 125014, 125017, 125018, 125022, 125024, 125028, 125031, 125035, 125037



Obec Jiřetín pod Bukovou

Jiřetín pod Bukovou 103, 468 43 Albrechtice v J.h., IČO: 00832022,
Tel.: 732 118 938, E-mail: jiretinpb@jiretinpb.cz, URL: www.jiretinpb.cz

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 2025:

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

V Jiřetíně pod Bukovou dne 10.02.2026

Josef
Kucin

Digitálně
podepsal Josef
Kucin
Datum:
2026.02.10
12:41:22
+01'00'

.....
starosta