

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o auditorech“), auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení §42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení §10 zákona 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 420/2004 Sb.“)

pro území samosprávný celek

O B E C J E S E N Í K N A D O D R O U

(dále jen „územní celek“)

za období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Osoba oprávněná jednat jménem územního celku:

Mgr. Tomáš Machýček – starosta obce

Přezkum provedl:

Auditor: Ing. Jiří Turoň
číslo oprávnění 1907
místo podnikání: Havířov-Město, Palackého 689/2

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku:

Bc. Hana Mikešová

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku

Auditor provedl přezkoumání hospodaření územního celku v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona o auditorech

Místo přezkoumání:

Obecní úřad v Jeseníku nad Odrou, Jeseník nad Odrou 256, 742 33 Jeseník nad Odrou

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo v místě přezkoumání dne 19. 9. 2019,
- Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v místě přezkoumání ve dnech 27. 2. a 30. 3. 2020,

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření obce Jeseník nad Odrou auditorem

- První činnost auditora: zaslání přehledu podkladů pro dílčí přezkoumání hospodaření, den provedení: 9. 9. 2019
- Poslední činnost auditora: převzetí „Prohlášení vedení obce Jeseník nad Odrou k přezkumu hospodaření za rok 2019“, den provedení: 31.3. 2020

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, (pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u územního celku identifikovány),
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, a nebo na základě smlouvy

- s jinými právníckými nebo fyzickými osobami (*pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u územního celku identifikovány*)
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví (*pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u územního celku identifikovány*)
 - f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraniční poskytnutými na základě mezinárodních smluv (*pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u územního celku identifikovány*),
 - 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 (*pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u územního celku identifikovány*)
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona 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 právníckých osob (*pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u územního celku identifikovány*)
- 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.

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.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je zodpovědný územní celek.

Mou 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 jsem na územním celku nezávislý a splnil jsem i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsem splnil požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem ISQC 1. Přezkoumání hospodaření jsem provedl 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 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsem povinen naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získal 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 právy 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, u nichž je u přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnosti (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 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 mnou provedeného přezkoumání hospodaření územního celku jsem nezjistil žádnou skutečnost, která by mne vedla k domněnce, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodu III. této zprávy.

B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb., stanoví, abych ve zprávě uvedl závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedl, 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 za rok 2019 jsem nezjistil chyby a nedostatky

**C. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU A
PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO
CELKU**

položka	název položky výpočtu	hodnota
A	vymezení pohledávek (v tis. Kč)	1337,92
B	vymezení rozpočtových příjmů (v tis. Kč)	44066,55
A/B%	výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	3,04
C	vymezení závazků (v tis. Kč)	3078,29
B	vymezení rozpočtových příjmů (v tis. Kč)	44066,55
C/B%	výpočet podílu závazků na rozpočtu	6,99
D	vymezení zastaveného majetku (v tis. Kč)	30999,46
E	vymezení majetku pro výpočet ukazatele (v tis. Kč)	415464
D/E%	výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	7,46

Algoritmus výpočtu byl publikován ve Zprávách ministerstva financí pro finanční orgány obcí a krajů číslo 1/2018. Z dlouhodobých pohledávek a dlouhodobých závazků se do výpočtu zahrnují pouze závazky a pohledávky splatné v roce 2020.

**D. VÝROK K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K PRŮMĚRU JEHO
PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ 4 ROKY DLE ZÁKONA UPRAVUJÍCÍHO
ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST**

Zákon č. 420/2004 Sb., stanoví, abych ve své zprávě uvedl výrok (vyjádření) o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední čtyři roky. V opačném případě jsem povinen uvést o kolik dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední čtyři roky.

Dluh územního celku k 31. 12. 2019 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

Místo a datum vyhotovení zprávy:

V Havířově dne 31.3.2020

Odpovědný auditor:
Ing. Jiří Turoň
číslo oprávnění 1907



Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem dne 31.3.2020

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne 31.3.2020



Ing. Jiří Turoň – auditor



Mgr. Tomáš Machýček - starosta



Zpráva je sepsána ve 3 vyhotoveních obsahuje 6 stran a následující přílohy:

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha D Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření nejméně s následujícími právními předpisy popř. jejich vybranými ustanoveními:

- **zákonem č. 128/2000 Sb.**, o obcích, ve znění pozdějších předpisů a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - nařízením vlády 318/2017 Sb., o výši odměn členům zastupitelstev územních samosprávných celků,
- **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,
 - 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. 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),
 - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., (701 až 710),
 - vyhláškou 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
 - vyhláškou 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
- **zákonem č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek,
- **zákonem 262/2006 Sb.**, zákoník práce, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě,
- **zákonem č. 23/2017 Sb.**, o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,

Příloha D

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

PČ	Druh dokladu, dokumentu nebo písemnosti	specifikace dokladu, dokumentu nebo písemnosti
1a.	Usnesení z jednání zastupitelstva	zasedání čísla 3 až 7 z roku 2019 a číslo 2. z roku 2018 ke schválení rozpočtu na rok 2019
1b.	Usnesení z jednání rady	schůze čísla 5. až 18. konané v roce 2019
1c.	Záspisy z jednání výborů	FV ze dne 25.2., 20.5., 26.8. a 18. 11. 2019; KV ze dne 22.5. a 20. 11. 2019
2a.	Návrh rozpočtu na rok 2019	vyvěšen na úřední desce od 26. 11. 2018 do 13.12. 2018 a schválen na jednání 12.12. 2018
2b.	Rozpočet sociálního fondu na rok 2019	schválený ZO dne 12. 12. 2018 jako součásti rozpočtu na rok 2019
2c.	Střednědobý výhled rozpočtu	SVR na období na období 2020 až 2022 schválený ZO 12. 12. 2018 a na období 2021 až 2023 schválený ZO 4. 12. 2019
2d.	Rozpočtová opatření čísla	1/2019 až 7/2019 provedená zastupitelstvem obce a radou obce
2e.	Rozpis rozpočtu	dopis značka JES/1670/2018 ze dne 27. 12. 2018
2f.	pověření rady obce k provádění RO	schválené ZO dne 12.12. 2018 pod usnesením 11/2Z/2018
3a.		o zřízení služebnosti IS (obec povinná) na p.č. 417/1 v k.ú. Hůrka ze dne 16. 4. 2019
3b.		o zřízení služebnosti IS (obec povinná) na p.č. 417/1, 65 a 412 v k.ú. Hůrka ze dne 11. 4. 2019
3c.		kupní (obec kupující) o nákupu pozemků p.č. 368/1, 369/1, 380/3, 338/5 a 338/6 v k.ú. Blahutovice ze dne 7. 3. 2019
3d.		kupní (obec prodávající) o prodeji pozemků p.č. 125/1 v k.ú. Polouvsí
3e.		kupní (obec prodávající) o prodeji pozemků p.č. 989/157 a 989/134 v k.ú. Jeseník n/O ze dne 9. 12. 2019
3f.		darovací (obec obdarovaná) uzavřená s právnickou osobou IČO 27791891 ze dne 21. 8. 2019
3g.		o dílo (obec objednatel) na akci "Rozšíření vodovodu a kanalizace v Jeseníku nad Odrou"
3h.		o dílo (obec objednatel) na akci "Cyklostezka Jeseník nad Odrou" ze dne 8. 10. 2019
3i.		o dílo (obec objednatel) na akci "Zahradní a parkové úpravy MŠ Jeseník nad Odrou" ze dne 25. 3. 2019 včetně dodatku číslo 1
3j.		o dílo (obec objednatel) na akci "Rozšíření komunikace, parkoviště, chodníky, lokalita "Bytovky" Jeseník nad Odrou" ze dne 25. 3. 2019 včetně dodatku č. 1
3k.		o dílo (obec objednatel) na akci "Oprava místních komunikací v Jeseníku nad Odrou" ze dne 29. 7. 2019
3l.		veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotací z rozpočtu obce čísla 1/2019, 2/2019, 3/2019, 7/2019 11/2019; včetně žádostí o dotaci a závěrečná vyúčtování dotací
4a.	Dokumentace k přijatým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotací z rozpočtu MSK číslo 0168/2019/RRC na akci "Rozšíření komunikace, parkoviště, chodníky lokalita "Bytovky" doklady k použití dotace 210602, 210709, 210808, 108233, 500305, 500350, 500374

PČ	Druh dokladu, dokumentu nebo písemnosti	specifikace dokladu, dokumentu nebo písemnosti
4b.		Smlouva o poskytnutí dotací z rozpočtu MSK číslo ŽPZ/03/2019 na projekt "Podpora hospodaření v lesích v MSK"
4c.		Rozhodnutí o poskytnutí dotace na projekt realizovaný v rámci programu INTERREG VA ČR-Polsko "Silesianka stezka rozhleden a vyhlídkových míst v Euroregionu Silesia reg.č. CZ11.2.45/0.0/0.0/18_029/001841
4d.		předběžné vyúčtování výdajů souvisejících s konáním voleb do EP ze dne 4. 7. 2019; doklady čísla 105170, 301287, 106202, 106226, 107050, 301569
5a.	Finanční vypořádání přijatých dotací v roce 2019	Státní závěrečný účet za rok 2019 ze dne 22. 1. 2020
5b.		Finanční vypořádání dotací za rok 2019 se státním rozpočtem ze dne 20. 1. 2020 včetně příloh
6a.	Dokumentace k veřejným zakázkám	na akci: "Rozšíření komunikace, parkoviště, chodníky, lokalita Bytovky" Jeseník nad Odrou"
6b.		na akci: „Zahradní a parkové úpravy MŠ Jeseník nad Odrou“
		na akci: "Cyklostezka Jeseník nad Odrou"
6c.		Směrnice o zadávání VZ malého rozsahu ze dne 1. 11. 2018
7.	Finanční výkaz Fin 2-12 M	sestavený k 31. 8. 2019 a k 31. 12. 2019 ze dne 21. 1. 2020
8a.	Účetní závěrka sestavená k 31.12. 2019	sestavená dne 21.2. 2020
8b.	Obratová předvaha	za období 8/2019 a 12/2019
8c.	ostatní účetní výkazy	rozvaha a výkaz zisku a ztráty sestavené k 30. 6. 2019
8d.	Účtový rozvrh pro rok 2019	platný k 31.12. 2019
8e.	směrnice k účetnictví	Vnitřní směrnice 1/2010, kterou se přijímají rozhodnutí v oblasti účetnictví včetně dodatku č. 1 ze dne 4. 1. 2016
8d.		Vnitřní směrnice O oběhu účetních dokladů ze dne 1.1. 2004 ve znění dodatků č. 1 až 10
9a.	Plán inventur k inventarizaci majetku a závazků	ze dne 22.10. 2019
9b.	Inventurní soupisy k účtům majetku a závazků	k účtům 031, 036, 069, 231, 236, 311, 314, 343, 331, 342, 336, 337, 374, 388, 389, 401, 403, 451
9c.	Inventarizační zpráva	ze dne 5. 2. 2020
9d.	Vnitřní směrnice o inventarizaci	ze dne 8. 11. 2015
10a.	Platové výměry a výpočet praxe u zaměstnanců	osobní čísla 10002, 20151 a 21016
10b.	Zásady pro poskytování odměn neuvolněným členům ZO	schválené ZO dne 12.12. 2018 a dne 6.3. 2019
10c.	Mzdové listy za rok 2019 u zaměstnanců osobní číslo	osobní čísla 10002, 20151 a 21016
10d.	Mzdové listy za rok 2019 u členů ZO osobní číslo	osobní čísla 20002, 20003, 20016, 20018
10e.	Vnitřní platový předpis	vnitřní směrnice vydaná za nákladě §6, NV 341/2017 Sb., ze dne 28. 12. 2018
10f.	Předpisy platů a odměn	předpis platů a odměn za měsíc prosinec 2019

PČ	Druh dokladu, dokumentu nebo písemnosti	specifikace dokladu, dokumentu nebo písemnosti
11.	Účetní doklady čísla:	
11a.	bankovní operace	k bankovnímu účtu 1760110389/0800: 103001 až 103361,; 107001 až 107149 a 112001 až 112236
11b.	interní doklady	890001 až 890050 + prvotní doklady k úhradám
11c.	doklady k pokladním operacím	302289 až 302452
11d.	doklady k sociálnímu fondu	z BÚ 1760109329/0800 , výpisy 1-12/2019 doklady čísla 200301 až 200310, 200401-412 a 201201-201214
11e.	doklady k finančním vztahům s DSO	105042, 107011, 107148, 111123, 111124, 111198
11f.	doklady ke smlouvám	102009, 102013, 300299, 730001, 104034, 104191, 500115, 500169, 710002, 500263, 500308, 500349, 106220, 107092, 210807
12.	Ostatní dokumenty:	
12a.		výpisy z KN ze dne 1.1. 2020 pro katastrální území Jeseník nad Odrou (LV10001,498, 558), Hůrka (LV 10001), Polouvsí (LV 10001), Blahutovice (LV 10001), Hrabětice nad Odrou (LV 10001), Mankovice (LV 341)
12b.		evidence písemností zveřejněných na úřední desce v roce 2018 a 2019
12c.		informace o počtu obyvatel obce k k 1.1. 2018
12d.		Seznam členů zastupitelstva obce a jejich zařazení do orgánů obce pro volební období 2018 až 2022
12e.		Výpis z veřejné části Živnostenského rejstříku ze dne 17. 9. 2019
12f.		Výpisy z obchodního rejstříku obchodních korporací IČO 25849832 a 27106632
12g.		Vnitřní směrnice o o tvorbě a použití sociálního fondu schválená ZO dne 5. 9. 2018
12h.		Profil zadavatele na adrese www.vhodne-uverejneni.cz/profil/00297976
12i.		Výkazy Fin 2-12 M za období 12/2016, 12/2017, 12/2018
12j.		Soupis bankovních účtů obce používaných v roce 2019
12k.		Plán financování obnovy vodovodu a kanalizace pro obec Jeseník nad Odrou na období 2017-2026 ze dne 5.12. 2017
12l.		znalecké posudky o ocenění nemovitého majetku čísla 3093/37-2019, 3094/38-2019, 3057/1-2019 a 3058/2-2019