

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. 2023 do 31. 12. 2023

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:

Ing. 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 26. 9. 2023,
- Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v místě přezkoumání dne 29. 2. 2024,

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření obce Jeseník nad Odrou auditorem

- První činnost auditora: zaslání přehledu podkladů pro dílčí přezkoumání hospodaření, den provedení: 12. 9. 2023
- Poslední činnost auditora: převzetí „Prohlášení vedení obce Jeseník nad Odrou k přezkoumání hospodaření za rok 2023“, den provedení: 25.3.2024

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 právníky nebo fyzickými osobami,

- 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 právnických 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 2023 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)	1506,25
B	vymezení rozpočtových příjmů (v tis. Kč)	52603,25
A/B%	výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	2,86
C	vymezení závazků (v tis. Kč)	4095,93
B	vymezení rozpočtových příjmů (v tis. Kč)	52603,25
C/B%	výpočet podílu závazků na rozpočtu	7,79
D	vymezení zastaveného majetku (v tis. Kč)	24933,1
E	vymezení majetku pro výpočet ukazatele (v tis. Kč)	482497,2
D/E%	výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	5,17

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 části závazků a pohledávek ve výši splatné v roce 2024.

**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. 2023 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

Místo a datum vyhotovení zprávy:

V Havířově dne 25.3.2024

Odpovědný auditor:

Ing. Jiří Turoň

číslo oprávnění 1907

Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem dne 25.3. 2024

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne 25.3.2024

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. 412/2021 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, písemnosti nebo elektronického odkazu
1a.	Usnesení z jednání zastupitelstva	zasedání čísla 3. až 6. z roku 2023 a číslo 2. z roku 2022 ke schválení rozpočtu na rok 2023
1b.	Usnesení z jednání rady	schůze čísla 3. až 15. konané v roce 2023
1c.	Zápisy z jednání výborů	FV ze dne 27. 2., 28. 8. a 20.11 2023; KV ze dne 8. 2. a 5. 9. 2023
2a.	Návrh rozpočtu na rok 2023	vyvěšen na úřední desce od 22. 11. 2022 - 8. 12. 2022 - schválený 7. 12. 2022
2b.	Rozpočet sociálního fondu na rok 2023	schválený ZO dne 7. 12. 2022 jako součásti rozpočtu na rok 2023
2c.	Střednědobý výhled rozpočtu	SVR na období 2023 až 2025 schválený ZO 15. 12. 2021
2d.	Rozpočtová opatření čísla	1/2023 až 6/2023 provedená zastupitelstvem obce a radou obce
2e.	pověření rady obce k provádění RO	schválené ZO dne 7. 12. 2022 a 7. 12. 2023
2f.	rozpočtové doklady	000870003, 000870007, 000870011, 000870014, 000870016
3.	Uzavřené smlouvy:	
3a.		Smlouva o dílo na akci "Cvičící prvky v Jeseníku nad Odrou a okolí (workoutová hřiště)
3b.		Kupní smlouva – obec Kupující – ze dne 29. 6. 2023 – parc. č. 2162 kat. území Jeseník nad Odrou
3c.		Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-8023693, Hrabětice – obec povinná –
3d.		Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-8022681, Jeseník nad Odrou – obec povinná
3e.		o zápůjčce ze sociálního fondu obce číslo 1/2023 a 2/2023
3f.		Kupní smlouva – obec kupující – pozemek parc. č. 104/1 kat území Hrabětice nad Odrou, 433/4 katastrální území Hůrka, 309/8 katastrální území Blahutovice – ze dne 20. 9. 2023
3g.		Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory č. 1/2023 + doklady k vyúčtování dotace
3h.		Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnost VB/8/2023 – obec povinná
4a.	Dokumentace k přijatým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace na akci Víceúčelové kulturní zařízení v Jeseníku nad Odrou č. smlouvy 02694/2022/RRC + doklady k čerpání + závěrečné vyúčtování
4b.		Rozhodnutí o poskytnutí dotace MPO 38741/2023 – Snížení energetické náročnosti veřejného osvětlení obce Jeseník nad Odrou + doklady k čerpání dotace
4c.		Registrace akce (Změna) IČ 117D8210H9458 – Cvičící prvky v Jeseníku nad Odrou a okolí (workoutové hřiště)
4d.		Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje 03409/2023/RRC – Zahrada MŠ Polouvsí + doklady k čerpání dotace
4e.		Finanční vypořádání dotací za rok 2023 se státním rozpočtem ze dne 15. 1. 2024 včetně příloh
5a.	Dokumentace k veřejným zakázkám	na akci: "Snížení energetické náročnosti veřejného osvětlení v obci Jeseník nad Odrou"

PČ	Druh dokladu, dokumentu nebo písemnosti	Specifikace dokladu, dokumentu, písemnosti nebo elektronického odkazu
5b.		na akci: "Splašková kanalizace a ČOV pro bytový dům v Blahutovicích a pro KD a sportoviště v Polouvsí"
5c.		Směrnice o zadávání VZ malého rozsahu ze dne 1. 11. 2018
6.	Finanční výkaz Fin 2-12 M	sestavený k 31. 8. 2023 a k 31. 12. 2023 ze dne 1. 2. 2024
7a.	Účetní závěrka sestavená k 31.12. 2023	sestavená dne 29. 2. 2024
7b.	Obratová předvaha	za období 6/2023 a 12/2023
7c.	Ostatní účetní výkazy	rozvaha a výkaz zisku a ztráty sestavené k 30. 6. 2023
7d.	Účtový rozvrh pro rok 2023	platný k 31.12. 2023
7e1.	Směrnice k účetnictví	Vnitřní směrnice 1/2010, kterou se přijímají rozhodnutí v oblasti účetnictví včetně dodatku č. 1 ze dne 4. 1. 2016
7e2.		Vnitřní směrnice O oběhu účetních dokladů ze dne 1.1. 2004 ve znění dodatků č. 1 až 10
8a.	Plán inventur k inventarizaci majetku a závazků	ze dne 6. 11. 2023
8b.	Inventurní soupisy k účtům majetku a závazků	k účtům 069, 149, 231, 236, 244, 311, 324, 348, 374, 388, 403, 451, 469, 472
8c.	Inventarizační zpráva	ze dne 31. 1. 2024
8d.	Vnitřní směrnice o inventarizaci	ze dne 8. 11. 2015
9a.	Platové výměry a výpočet praxe u zaměstnanců	osobní čísla 10005, 10002, 21672
9b.	Zásady pro poskytování odměn neuvolněným členům ZO	schválené ZO dne 17. 12. 2022
9c.	Mzdové listy za rok 2023 u zaměstnanců osobní číslo	osobní čísla 10005, 10002, 21672
9d.	Mzdové listy za rok 2023 u členů ZO osobní číslo	osobní čísla 21590, 20003, 20001, 21597
9e1.	Vnitřní platový předpis	vnitřní směrnice vydaná za nákladě §6, NV 341/2017 Sb., ze dne 28. 12. 2018
9e2.		Směrnice o poskytování peněžitého příspěvku na stravování platná v roce 2023
9f.	Předpisy platů a odměn	předpis platů a odměn za měsíc prosinec 2023
10.	Účetní doklady čísla:	
10a.	Bankovní operace	k bankovnímu účtu 1760110389/0800: 103001-103414, 106001-106237, 112001-112373
10b.	Interní doklady	890032-890051
10c.	Doklady k pokladním operacím	424-743, 1679-1760
10d.	Doklady k sociálnímu fondu	z BÚ 1760109329/0800 , výpisy 1-12/2023 doklady čísla 200301 až 200309, 200701 až 200711, 201101 až 201111 a 201201-201210
10e.	K pohledávkám	640001-640029, 630001-630020, 620001-620012
10f.	K pohybům na majetkových účtech	730001-730003, 710001-710012
10g.	Doklady k platbám DSO	103414, 107053, 107054, 104087, 104088, 109252
11.	Ostatní dokumenty:	

PČ	Druh dokladu, dokumentu nebo písemnosti	Specifikace dokladu, dokumentu, písemnosti nebo elektronického odkazu
11a.		výpisy z KN ze dne 1.1. 2024 pro katastrální území Jeseník nad Odrou (LV10001,498, 558, 794, 810,824), Hůrka (LV 10001, 108, 275, 398), Polouvsí (LV 10001), Blahutovice (LV 10001, 92), Hrabětice nad Odrou (LV 10001), Mankovice (LV 341)
11b.		evidence písemností zveřejněných na úřední desce v roce 2022 a 2023
11c.		informace o počtu obyvatel obce k 1. 1. 2022 na webových stránkách www.mistopisy.cz/pruvodce/obec/10116/jesenik-nad-odrou/pocet-obyvatel/
11d.		Seznam členů zastupitelstva obce a jejich zařazení do orgánů obce pro volební období 2022 až 2026
11e.		Výpis z veřejné části Živnostenského rejstříku ze dne 24. 10. 2022
11f.		Výpisy z obchodního rejstříku obchodních korporací IČO 25849832 a 27106632
11g.		Vnitřní směrnice o o tvorbě a použití sociálního fondu schválená ZO dne 5. 9. 2018
11h.		Vnitřní směrnice o používání službeních vozidel z 1. 1. 2022
11i.		Profil zadavatele na adrese www.vhodne-uverejneni.cz/profil/00297976
11j.		portál státní pokladna-monitor, výsledky hospodaření obce Jeseník nad Odrou za období 12/2020, 12/2021 a 12/2022
11k.		Soupis bankovních účtů obce používaných v roce 2023
11l.		Plán financování obnovy vodovodu a kanalizace pro obec Jeseník nad Odrou na období 2017-2026 ze dne 5.12. 2017 s aktualizací od 1. 1. 2022
11m.		zkušební účetní odpis za období 12/2023
11n.		webové stránky obce Jeseník nad Odrou https://jeseniknadodrou.cz/
11o.		Informace MF "Přehled daňových příjmů obcí za rok 2023"
11p1.		Bankovní potvrzení pro audit vydaný ČNB ze dne 5. 2. 2024
11p2.		Bankovní zpráva pro auditora klienta vydaná ČS a.s. ze dne 5.2. 2024
11q.		Informace o vedených soudních sporech obce Jeseník nad Odrou vydaná advokátní kancelář IČO 43989667 ze dne 31. 1. 2024