

# zpráva auditora

Přezkoumání hospodaření obce  
za rok 2018

OBEC

J I Č I N Ě V E S

t zapsána v seznamu  
i - právnických osob  
nory auditorů České  
oprávnění číslo 038



Certifikát jakosti  
ISO 9001 : 2016

O-CONSULT  
*audit, daně, účetnictví*

O - CONSULT, s.r.o.  
Baarova 48 / 4  
460 01 Liberec 1  
tel.: 485 102 546  
fax: 485 102 547

e-mail:[o-consult@o-consult.cz](mailto:o-consult@o-consult.cz)  
[www.o-consult.cz](http://www.o-consult.cz)



## ZPRÁVA

číslo 1591/2019

### 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 „zákona č. 420/2004 Sb.“) jsme provedli přezkoumání hospodaření za rok 2018 pro územní samosprávný celek

### OBEC JIČÍNĚVES

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

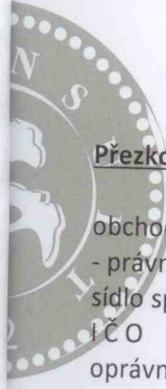
#### I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno pro územní samosprávný celek

Název právnické osoby	:	Obec Jičíněves
právní forma	:	územní samosprávný celek, obec
IČO	:	00 27 16 41
adresa doručení	:	Obecní úřad Jičíněves, Jičíněves 82, 507 31 Jičíněves
určení zprávy	:	zastupitelstvo obce

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

Jiří Exnar



## 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  
IČO : 44 56 74 48  
oprávnění Komory auditorů : číslo 038  
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  
asistentka auditora : auditor - oprávnění Komory auditorů číslo 0250  
Marie HOLCOVÁ

## Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního samosprávního celku

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územně samosprávného celku Obec Jičíněves v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona číslo 420/2004 Sb., ustanovením § 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 Jičíněves za rok 2018 byl Obecní úřad v Jičíněvi.

### Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno

Dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo provedeno dne 22. listopadu 2018.  
Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 28. března 2019 do 1. dubna 2019.

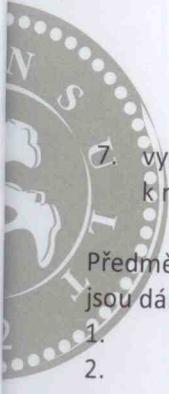
### Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku Obec Jičíněves auditorskou společností

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 právnickými 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 podmínek 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 Obce Jičíněves.

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 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, aby bylo získáno omezenou jistotu, zda hospodaření územního samosprávného celku Obec Jičíněves je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

### V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Obce Jičíněves 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 výhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při výhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního samosprávného celku Obce Jičíněves. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialistu) jednotlivých skutečností.



Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územně samosprávného celku Obec Jičíněves je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku Obec Jičíněves činil auditor i další kroky a využil i 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 námi provedeného přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku Obec Jičíněves 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, 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).

Při přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku Obec Jičíněves za rok 2018 jsme nezjistili 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 Obce Jičíněves v budoucnosti.

### D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO SAMOSPRÁVNÉHO CELKU OBCE JIČÍNĚVES A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO SAMOSPRÁVNÉHO CELKU.

Ukazatele slouží pro potřeby zastupitelů územních samosprávných celků 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 ve 2019)	0,00 Kč
A/b	krátkodobé pohledávky	83.460,69 Kč
A	vymezení pohledávek celkem	<b>83.460,69 Kč</b>



B/a	příjmy celkem po konsolidaci	11.726.058,96 Kč
B/b	zisk po zdanění z hospodářské činnosti	0,00 Kč
B	vymezení rozpočtových příjmů	<b>11.726.058,96 Kč</b>
A/B*100 %	výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	<b>0,71 %</b>
dlouhodobé pohledávky k 31. 12. 2018		48.825,00 Kč

#### Podíl závazků na rozpočtu

C/a	dlouhodobé závazky (splatnost ve 2019)	0,00 Kč
C/b	krátkodobé závazky	260.866,00 Kč
C	vymezení závazků celkem	<b>260.866,00 Kč</b>
B/a	příjmy celkem po konsolidaci	11.726.058,96 Kč
B/b	zisk po zdanění z hospodářské činnosti	0,00 Kč
B	vymezení rozpočtových příjmů	<b>11.726.058,96 Kč</b>
C/B*100 %	výpočet podílu závazků na rozpočtu	<b>2,22 %</b>

#### Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	vymezení zastaveného majetku	6.390.941,80 Kč
E	vymezení majetku pro výpočet ukazatele	100.316.891,69 Kč
D/E*100 %	výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	<b>6,37 %</b>

#### Rozpočtová odpovědnost

celková zadluženost		0,00 Kč
procento zadluženosti		<b>0,00 %</b>

## VII. DALŠÍ INFORMACE

Auditor si vyhrazuje právo změnit výsledek přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 v případě zjištění nových skutečností, známých po datu ukončení 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 Jičíněves. Auditorská prověrka nezbavuje prověřovanou organizaci 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 1. května 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 0250

Zpráva projednána a předána statutárnímu orgánu územního samosprávného celku Obec Jičíněves  
dne:

Zpráva projednána s finančním výborem zastupitelstva územního samosprávného celku Obec Jičíněves  
dne:

podpisy odpovědných osob za územní  
samosprávný celek:

Jiří Exnar  
starosta Obce Jičíněves

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 Jičíněves  
dle požadavku ustanovení § 7 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 dvě strany
- Příloha č. 4 Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních  
samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí  
osmnáct stran
- Příloha č. 5 Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření  
jeden list