

Ev. č. DSO/2/2018

***Zpráva***  
*o výsledcích přezkoumání hospodaření*  
*svazku obcí*

*Sdružení obcí Jablunkovska*

*za období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017*

*Určena pro: Sněm starostů*

*Červen 2018*

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, 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.“) vydávám tuto zprávu za období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017 pro Svazek obcí Sdružení obcí Jablunkovska,

## **I. VŠEOBECNÉ INFORMACE**

### ***Název svazku obcí:***

Sdružení obcí Jablunkovska  
se sídlem: Jablunkovské informační centrum, Dukelská 600, 739 91 Jablunkov  
IČO: 65494636

### ***Přezkum provedl:***

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

### ***Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření svazku obcí Sdružení obcí Jablunkovska***

Auditor provedl přezkoumání hospodaření svazku obcí Sdružení obcí Jablunkovska v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. b) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

### ***Místo přezkoumání:***

Městský úřad v Jablunkově, Dukelská 144, 739 91 Jablunkov

### ***Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:***

- Dílčí přezkoumání hospodaření nebylo v průběhu roku 2017 prováděno
- Závěrečné přezkoumání hospodaření dne 4. 6. 2018

### ***Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření svazku obcí Sdružení obcí Jablunkovska auditorem***

- První činnost auditora: zaslání přehledu podkladů pro dílčí přezkoumání hospodaření, den provedení: 5. 5. 2018
- Poslední činnost auditora: převzetí „Prohlášení vedení svazku obcí Sdružení obcí Jablunkovska k přezkumu hospodaření za rok 2017“, den provedení: 5. 6. 2018

## 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) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, 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 svazku obcí,
- b) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek dle zákona 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.
- d) účetnictví vedené svazkem obcí.

Svazek obcí v roce 2017:

- a) nehospodařil s prostředky peněžních fondů,
- b) neprovozoval podnikatelskou činnost a nevykázal v této činnosti žádné náklady a výnosy,
- c) nehospodařil s cizími prostředky,
- d) nezastavil majetek ve prospěch třetích osob,
- e) neuzavřel nové smlouvy o ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích na základě smlouvy mezi dvěma či více územními celky, nebo s jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
- g) nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- h) nezřizoval na svém majetku žádné věcné břemeno,
- i) nehospodařil s majetkem ve vlastnictví státu,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

## 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.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v **příloze A**, která je nedílnou součástí této zprávy.

#### **IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ**

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán Svazku obcí Sdružení obcí Jablunkovska.

Mou úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. 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 č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsem povinen dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získal omezenou jistotu, zda hospodaření Svazku obcí Sdružení obcí Jablunkovska je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

#### **V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ**

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Svazku obcí Sdružení obcí Jablunkovska 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 Svazku obcí Sdružení obcí Jablunkovska. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

#### **VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

##### **A. VYJÁDRĚNÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

- 1) Na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření Svazku obcí Sdružení obcí Jablunkovska jsem nezjistil žádnou skutečnost, která by mne vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.
- 2) Aniž bych uplatnil výhradu k předmětu přezkoumání, upozorňuji uživatele účetních informací, že v účetní závěrce sestavené k 31. 12. 2017 jsou:
  - a) V rozvaze nadhodnocena aktiva na položce rozvahy číslo B.II.16. a pasiva na položce rozvahy číslo C.III.1. o částku 237 600,-Kč,
  - b) Ve výkazu zisku a ztráty jsou nadhodnoceny výnosy na položce výkazu číslo B.IV.2. a vykázáný hospodářský výsledek na řádcích C.1. a C.2. o částku 237 600,-Kč.

Oprava účtování byla provedena v následujícím účetním období počínajícím 1. 1. 2018 účetními doklady číslo 84, a proto může účetní závěrka sestavená k 31. 12. 2017 splňovat požadavky na věrné a poctivé zobrazení předmětu účetnictví dle §6, odst. 2) vyhlášky 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.

##### **B. VYJÁDRĚNÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ**

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, 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.

***Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky***

**C. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU SVAZKU OBCÍ SDRUŽENÍ OBCÍ JABLUNKOVSKA A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU SVAZKU OBCÍ SDRUŽENÍ OBCÍ JABLUNKOVSKA**

- podíl pohledávek k celkovým příjmům svazku obcí k 31. 12. 2017 činí **0,00%** ,
- podíl závazků k celkovým příjmům svazku obcí k 31. 12. 2017 činí **6,45%**
- Svazek obcí nemá k 31. 12. 2017 žádný majetek zatížený zástavním právem, a proto podíl zastaveného majetku k celkovému majetku svazku obcí je nulový.

Výpočet ukazatelů byl proveden podle algoritmu publikovaném MF ve Zprávách MF pro finanční orgány obcí a krajů číslo 1/2018.

Svazek obcí nevykazuje ve svých aktivech a pasivech k 31. 12. 2017 žádné dlouhodobé pohledávky a závazky zahrnované do výpočtu ukazatelů. Při výpočtu podílu pohledávek k rozpočtu jsem vyloučil všechny pohledávky na účtech 344 a 346, neboť účet 344 byl nadhodnocen a tyto pohledávky jsou kryty zálohami na dotace vykázanými v dlouhodobých závazcích na účtu 472.

Celková výše dlouhodobých závazků k 31. 12. 2017 vykázaných v rozvaze činí 3 012,72 tis. Kč.

*Odpovědný auditor:*

Ing. Jiří Turoň  
číslo oprávnění 1907

*Místo a datum vyhotovení zprávy:*

V Havířově dne 5. 6. 2018

***Zpráva je sepsána ve 2 vyhotoveních obsahuje 5 stran a následující přílohy:***

Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodaření auditor ověřil,

Příloha E Finanční výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31. 12. 2017,

Příloha F 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:

- a) **zákonem č. 128/2000 Sb.**, o obcích, ve znění pozdějších předpisů a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- b) **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, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- c) **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,
- d) **zákonem č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek,
- e) **zákonem č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce.

**Finanční výkaz Fin 2-12 M (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí) sestavený k 31. 12. 2017**