

## *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 dobrovolný svazek obcí*

*S d r u ž e n í o b c í J a b l u n k o v s k a*

(dále jen „DSO“)

*za období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018*

## **I. VŠEOBECNÉ INFORMACE**

### ***Osoba oprávněná jednat jménem DSO:***

Monika Czepcorzová – předseda sdružení

### ***Název DSO:***

Sdružení obcí Jablunkovska  
se sídlem: Dukelská 144, 739 91 Jablunkov  
IČO: 65494636

### ***Přezkum provedl:***

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

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku:

Bc. Hana Mikešová  
Bc. Renáta Barteková

### ***Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření DSO***

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

### ***Místo přezkoumání:***

Centrum společných služeb, Návsí 1089, 739 92 Návsí

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

- Dílčí přezkoumání hospodaření nebylo v průběhu roku 2018 prováděno
- Závěrečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno v místě přezkoumání dne 5. 4. 2019

### ***Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření DSO auditorem***

- První činnost auditora: zaslání přehledu podkladů pro přezkoumání hospodaření, den provedení: 25. 3. 2019
- Poslední činnost auditora: převzetí „Prohlášení vedení Sdružení obcí Jablunkovska k přezkumu hospodaření za rok 2018“, den provedení: 30.4. 2019

## **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 (*pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u DSO identifikovány*,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti DSO,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo 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 DSO 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 DSO 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 DSO,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří DSO (*pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u DSO 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 DSO identifikovány*)
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob (*pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u DSO identifikovány*)
- g) zřizování věcných břemen k majetku DSO (*pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u DSO identifikovány*),
- h) účetnictví vedené DSO,

### 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 DSO.

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 DSO je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

## **V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ**

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření DSO 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 DSO. 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 DSO je uvedeno v samostatné příloze D, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření DSO 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 DSO 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 DSO jako celku.

***Při přezkoumání hospodaření za rok 2018 jsem nezjistil žádné chyby a nedostatky***

### C. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU DSO A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU DSO

položka	název položky výpočtu	hodnota
A	vymezení závazků ( v tis. Kč)	6189,59
B	vymezení rozpočtových příjmů a zisku z podnikatelské činnosti (v tis. Kč)	9246,3
<b>A/B%</b>	<b>výpočet podílu závazků na rozpočtu</b>	<b>66,94</b>
C	vymezení závazků ( v tis. Kč)	234,27
B	vymezení rozpočtových příjmů a zisku z podnikatelské činnosti (v tis. Kč)	9246,3
<b>C/B%</b>	<b>výpočet podílu závazků na rozpočtu</b>	<b>2,53</b>

DSO nemá k rozvahovému žádný majetek zatížen zástavním právem, a proto podíl zastaveného majetku k celkové hodnotě majetku je nulový.

*Nový algoritmus výpočtu v souvislosti se změnou směrné účetní osnovy 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 2019.*

*Místo a datum vyhotovení zprávy:*

V Havířově dne 30.4. 2019

*Odpovědný auditor:*

Ing. Jiří Turoň  
číslo oprávnění 1907

Zpráva projednána s orgánem DSO oprávněným jednat jeho jménem dne 30.4. 2019

Zpráva předána orgánu DSO oprávněnému jednat jeho jménem dne 30.4.2019

-----  
Ing. Jiří Turoň – auditor

-----  
Monika Czepczorzová – předseda

**Zpráva je sepsána ve 3 vyhotoveních obsahuje 5 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:

- a) **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,
- 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,
- 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,
  - vyhláškou 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
- d) **zákonem č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek,
- e) **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,
- f) **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
1.	Usnesení z jednání starostů	číslo 40 z roku 2017 a čísla 41 až 49 a 1 a 2 z roku 2018
2a.	Návrh rozpočtu na rok 2018	schválen dne 21. 12. 2017
2b.	Zveřejnění rozpočtu a SVR v členských obcích	dokumenty ke zveřejnění návrhu rozpočtu ve všech členských obcích
2c.	Střednědobý výhled rozpočtu	SVR na období 2019 až 2020 ze dne 21.12. 2017
2d.	Rozpočtová opatření čísla	1/2018 až 4/2018
2e.	Ostatní dokumentace k rozpočtu	Vnitřní předpis DSO 1/2017 "Zveřejňování na úředních deskách a elektronické úřední desce DSO SOJ"
3a.	Uzavřené smlouvy	Příkazní smlouva (DSO příkazce) s Jablunkovským centrem kultury a informací, příspěvková organizace ze dne 6.5. 2016
3b.		Smlouva o poskytování služeb při projektu "Profesionalizace VS obcí na území Jablunkovska s poskytovatelem REGIO-výzkumné a rozvojové centrum, z.ú." + dodatek č. 1
3c.		Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí návratných finančních výpomocí a dotací (DSO příjemce) s obcemi Návší, Milíkov, Mosty u Jablunkova, Bukovec, Nýdek, Bystřice, Košařiska, Hárdek, Bocanovice, Dolní Lomná a Písečná
3d.		Kupní smlouva (DSO kupující) s JRK Česká republika s.r.o. ze dne 12. 11. 2018
3e.		Kupní smlouva (DSO kupující) s JRK Česká republika s.r.o. ze dne 9. 1. 2018
3f.		O dílo (DSO objednatel) s ArcDesing s.r.o. ze dne 23. 3. 2018 + doklady 18021 a 18012
4a.	Doklady k čerpání dotací	Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ident. Číslo 115D314010079 + Žádost o podporu na realizaci projektu CZ.05.3.29/0.0/0.0/16_040/0003374 + Zpráva o realizaci + Závěrečná zpráva o realizaci projektu ze dne 31. 10. 2018
4b.		Zprávy o realizaci projektu CZ.03.4.74/0.0/0.0/16_033/0002859 "Profesionalizace veřejné správy obcí na území Jablunkovska" číslo 3 a 4 + zjednodušené žádosti o platbu čísla 3 a 4
5.	Dokumentace k veřejným zakázkám	na akci: "Sdružení obcí Jablunkovska - biologicky rozložitelný odpad III"
6.	Finanční výkaz Fin 2-12 M	sestavený k 31.12. 2018 ze dne 15.2. 2019
7.	Účetní závěrka sestavená k 31.12. 2018	sestavená dne 15. 2. 2019
8.	obratová předvaha	za období 12/2018
9a.	Plán inventur	Inventarizační plán ze dne 28. 12. 2018
9b.	Inventurní soupisy k účtům majetku a závazků	022, 028, 231, 331, 336, 337, 344, 346, 383, 472
9c.	Inventarizační zpráva	ze dne 15. 2. 2019
10.	Účtový rozvrh pro rok 2018	platný k 31.12. 2018
11a.	Účetní doklady čísla:	1 až 262 k bankovním operacím na účtu 1681985339/0800 a bankovní výpisy čísla 1 až 12, včetně příslušných přijatých a vystavených faktur
11b.		pokladní doklady číslo 101 a 131
11c.		doklady k zaúčtování odměn a odvodů za měsíc prosinec 2018
11d.		k odpisům dlouhodobého majetku číslo 268
12a.	Ostatní dokumentace	Směrnice č. 1/2012 pro odepisování dlouhodobého majetku Sdružení obcí Jablunkovska

PČ	Druh dokladu, dokumentu nebo písemnosti	specifikace dokladu, dokumentu nebo písemnosti
12b.		Směrnice č. 2/2012 pro provedení inventarizace majetku Sdružení obcí Jablunkovska
12c.		Směrnice č. 1/2013 pro zadávání zakázek malého rozsahu Sdružení obcí Jablunkovska
12d.		Dohody o provedení práce uzavřené s fyzickými osobami v roce 2018
12e.		Úplné znění stanov svazku obcí ve znění dodatků číslo 1 až 4
12f.		mzdové listy všech zaměstnanců za rok 2018
12g.		internetové stránky SOJ <a href="http://www.jablunkovsko.cz/sdruzeni-2/uredni-deska/">www.jablunkovsko.cz/sdruzeni-2/uredni-deska/</a>
12h.		profil zadavatele na adrese <a href="https://www.vhodne-uverejneni.cz/profil/sdruzeni-obci-jablunkovska">https://www.vhodne-uverejneni.cz/profil/sdruzeni-obci-jablunkovska</a>