

## ZPRÁVA 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 zákon č. 420/2004 Sb.).

**pro územní samosprávný celek  
dobrovolný svazek obcí (dále DSO) Sdružení Ašsko  
za období od 1.1.2017 do 31.12.2017**

### I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

územní samosprávný celek

(dále jen „územní celek“):

**DSO Sdružení Ašsko, Kamenná 52, Aš  
IČ 0069459401**

**Auditor:**

**Ing. Miroslav Gross, auditorské oprávnění č. 0997**

**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 č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

**Místo přezkoumání hospodaření územního celku Aš**

**Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření DSO Sdružení Ašsko provedeno:**

Dílní přezkoumání hospodaření provedeno v sídle územního celku ve dnech:  
7. 12. 2017

Závěrečné přezkoumání proběhlo v sídle územního celku ve dnech:  
29. 1. 2018, 5. 3. 2018

**Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorem:**

Označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení:  
kontrola povinností v oblasti zveřejňování 14. 9. 2017

Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení: převzetí vyžádané dokumentace 5. 3. 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) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- 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,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- 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.

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 územního celku.

Úlohou auditora 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 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 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 územního celku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku DSO Sdružení Ašsko činil auditor i další kroky a využíval 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 provedeného přezkoumání hospodaření územního celku jsem nezjistil žádnou skutečnost, která by mě 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, aby auditor 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.

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2017 jsem nezjistil v rámci dílčího přezkoumání žádné chyby a nedostatky.

**Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2017 jsem nezjistil žádné 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, upozorňuji na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti:

Nebyla zjištěna.

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

<b>Podíl pohledávek na rozpočtu</b>		
A	Vymezení pohledávek	X
B	Vymezení rozpočtových příjmů	2 826 447,-- Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	X
K rozvahovému dni nebyly zjištěny dlouhodobé pohledávky.		
<b>Podíl závazků na rozpočtu</b>		
C	Vymezení závazků	2 793 974 ,-- Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	2 826 447,-- Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	9,9 %
Celková hodnota dlouhodobých závazků uvedených v rozvaze č. položky D II., sloupec 1 činí 2 793 974 ,-- Kč, žádný z těchto závazků není splatný v následujícím roce a není proto zahrnut do výpočtu poměrového ukazatele. .		
<b>Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku</b>		
D	Vymezení zastaveného majetku	X
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	21 502 872,-- Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	X

E. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K POMĚRU JEHO PŘÍJMU ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

Netýká se dobrovolného svazku obcí.


VII. DALŠÍ INFORMACE

**Stanovisko územního celku 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., i písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření za předchozí kalendářní rok bylo uzavřeno bez zjištěných chyb a nedostatků.

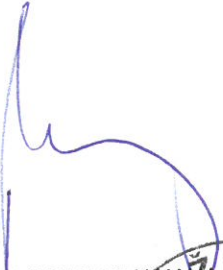
Vyhotoveno dne 12. 3. 2018



Ing. Miroslav Gross  
auditor, oprávnění č. 0997  
Keřová 356/7  
Karlovy Vary

Zpráva předána statutárnímu orgánu územního celku dne 12. 3. 2018

Zpráva projednána se statutárním orgánem územního celku dne



.....  
Luboš Pokorný  
předseda sdružení



Zpráva projednána na Valné hromadě územního celku dne

## **Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:**

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil (popř. ověřil soulad s vybranými ustanoveními těchto právních předpisů)
- Příloha B Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí
- Příloha C Stanovisko statutárního orgánu územního celku dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
- Příloha D Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha
- Příloha E Finanční výkaz (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad – FIN 2 – 12 M)
- Příloha F Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření



**Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad (popř. ověřil soulad s vybranými ustanoveními těchto právních předpisů)**

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

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, 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. 23/30217 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
- 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,
- 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.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,

**Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí**

Při ověřování nebyly zjištěny chyby a nedostatky.



**Stanovisko statutárního orgánu územního celku dle požadavku ustanovení § 7 písm. c)  
zákona č. 420/2004 Sb.**

**Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha**

**Finanční výkaz (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků,  
dobrovolných svazků obcí a regionálních rad – FIN 2 – 12 M)**

## Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Rozvaha k 31. 12. 2017  
Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2017  
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC a DSO k 31. 12. 2017  
Příloha k 31. 12. 2017  
Hlavní kniha k 31. 12. 2017  
Účtový rozvrh platný pro rok 2017  
Příkaz předsedy DSO Sdružení Ašsko – plán inventur č. 1/2017  
Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2017  
Inventarizační zpráva ze dne 29. 1. 2018 schválená valnou hromadou DSO 20. 2. 2018  
Výpočet poměrových ukazatelů uvedených ve zprávě  
Rozpočet DSO Sdružení Ašsko pro rok 2017 schválen 22. 11. 2016  
Závěrečný účet za rok 2016 schválený bez výhrad Valnou hromadou DSO Sdružení Ašsko dne 25. 4. 2017  
Střednědobý výhled na období 2019-2020 schválen Valnou hromadou DSO Sdružení Ašsko dne 12. 12. 2017  
Chronologický přehled rozpočtových opatření 1- 6 (kontrola na účetnictví a schvalovacího procesu u rozpočtových opatření č. 2, 3, 4, 5)  
Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv (příloha č. 7 k vyhl. č. 367/2015 Sb.)  
Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Karlovarského kraje – evid. č. KK00739/2017  
Usnesení valné hromady DSO Sdružení Ašsko 2017  
Stanovy schválené valnou hromadou DSO Sdružení Ašsko 12. 12. 2017  
Účetní doklady č. 1-99, 184-223

Statutární orgán prohlašuje, že v hodnoceném období DSO Sdružení Ašsko nemělo náplň pro body přezkumu hospodaření týkající se finančních operací v oblasti tvorby a použití peněžních fondů, náklady a výnosy podnikatelské činnosti, nedošlo k peněžním operacím, týkajících se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami, hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv, nedošlo k nakládání a hospodaření s majetkem státu, nedošlo k zadávání a uskutečňování veřejných zakázek. V hodnoceném období nebylo přijato ručení za závazky fyzických a právníckých osob ani nebyla uzavřena zástavní smlouva týkající se movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob. Nedošlo ke zřízení věcných břemen.

# S d r u ž e n í      A š s k o


Kamenná 52 352 01 Aš

IČ: 69459401

## *Stanovisko DSO k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.*

Dle zákona č. 420/2004 Sb., § 7 písm. c) k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Sdružení Ašsko za rok 2017 *nemám námitky.*

S pozdravem

  
Luboš Pokorný  
předseda sdružení



V Aši dne: