

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, Kamenná 52, Aš
(dále jen „územní celek“)
za období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019**

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku

Statutární orgán dobrovolného svazku obcí	Luboš Pokorný, předseda
Auditor	Ing. Miroslav Gross, ev. č. 0997

:

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 územního celku:

Dílčí přezkoumání hospodaření provedeno v sídle územního celku ve dnech: 30. 9. 2019, 16. 12. 2019

Závěrečné přezkoumání proběhlo v sídle územního celku ve dnech: 29. 1. 2020, 17. 2. 2020

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorem:

Označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení: seznámení s usneseními valné hromady DSO – 27. 9. 2019

Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení: rozbor hospodaření - 4. 3. 2020

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 právními 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 územní celek.

Úlohou auditora 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 pro řízení kvality 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 č. 420/2004 Sb. Podle těchto předpisů 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 zprávy 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, v nichž je u předmětu přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto oblastí auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku DSO Sdružení Ašsko. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (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, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

IV. 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. 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, 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 2019 jsem nezjistil v rámci dílčího přezkoumání žádné chyby a nedostatky.

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2019 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

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	X
B	Vymezení rozpočtových příjmů	1 716 725,-- Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	X
K rozvahovému dni nebyly zjištěny ani dlouhodobé pohledávky – rozvaha č. položky A IV., sloupec 3 . č.		
Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	119 106,-- Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	1 716 725,-- Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	6,94 %

Dlouhodobé závazky – rozvaha č. pol. D II., sloupec 1 činí 3 237 955,-- Kč. Jedná se o dlouhodobé přijaté zálohy na transfery a v souladu s metodikou nejsou zahrnuty do výpočtu ukazatele.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	X
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	5 823 039,-- 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 (je negativní).

V. 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 DSO k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření za předchozí kalendářní rok bylo uzavřeno bez zjištěných chyb a nedostatků a nebyl důvod k přijetí nápravných opatření.

Vyhotoveno dne: 30.3.2020

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

Zpráva předána statutárnímu orgánu dobrovolného svazku obcí dne: 20.4.2020

Zpráva projednána se statutárním orgánem dobrovolného svazku obcí dne: 20.4.2020

.....
Luboš Pokorný
předseda

.....
Ing. Miroslav Gross
auditor

Zpráva projednána na Valné hromadě územního celku dne:

Neproběhlo z důvodu nouzového stavu.

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 Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad

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 dobrovolného svazku obcí dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Rozvaha k 31. 12. 2019

Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2019

Příloha k 31. 12. 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC a DSO k 31. 12. 2019

Hlavní kniha k 31. 12. 2019

Účtový rozvrh platný pro rok 2019

Příkaz předsedy DSO Sdružení Ašsko plán inventur č. 1/2019 ze dne 1. 10. 2019, usn. č. 10/10/2019

Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2019

Inventarizační zpráva schválená valnou hromadou DSO 18. 2. 2020

Výpočet poměrových ukazatelů uvedených ve zprávě

Rozpočet DSO Sdružení Ašsko pro rok 2019 schválen valnou hromadou DSO 27. 11. 2018

Závěrečný účet za rok 2018 schválený bez výhrad valnou hromadou DSO 14. 5. 2019

Střednědobý výhled na období 2020-2021 schválen valnou hromadou DSO 27. 11. 2018

Chronologický přehled rozpočtových opatření 1- 7 (kontrola na účetnictví a schvalovacího procesu u rozpočtových opatření č. 3-7)

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. KK 01849/2019

Dodatek č. 3 ke smlouvě o vzájemné spolupráci při realizaci projektu „posilování administrativní kapacity obcí na bázi meziobecní spolupráce“

Darovací smlouva – dárce DSO Sdružení Ašsko, schváleno valnou hromadou 6. 11. 2018, obdarovaný město Aš, schváleno ZM 19. 12. 2018, účinnost smlouvy 1. 1. 2019

Darovací smlouva – obdarovaný obec Krásná, VH SA 1. 10. 2019

Usnesení valné hromady DSO Sdružení Ašsko 2019

Zápisy kontrolní komise 2019

Směrnice č. 1/2019 – Oběh účetních dokladů, schváleno VH 1. 10. 2019

Směrnice č. 2/2019 – Spisový řád DSO Sdružení Ašsko, schváleno VH 12. 11. 2019

Účetní doklady období 2-5/2019, 7-8/2019

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 k majetku dobrovolného svazku obcí.

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 2019 *nemám námitky.*

S pozdravem

Luboš Pokorný v.r.
předseda sdružení

V Aši dne: 20.4.2020