

## *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. 2019 do 31. 12. 2019*

## I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

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

Monika Czepczorzová – předseda sdružení

### ***Název DSO:***

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

### ***Přezkum provedl:***

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

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku:  
Bc. Hana Mikešová

### ***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:***

Návsí 1089, 739 92 Návsí

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

- Dílčí přezkoumání hospodaření nebylo v průběhu roku 2019 prováděno
- Závěrečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno v místě přezkoumání dne 6. 5. 2020

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

- První činnost auditora: zaslání přehledu podkladů pro přezkoumání hospodaření, den provedení: 20. 4. 2020
- Poslední činnost auditora: převzetí „Prohlášení vedení Sdružení obcí Jablunkovska k přezkoumání hospodaření za rok 2019“, den provedení: 11.5.2020

## 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 (*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 právníckými 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 právníckých 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 2019 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 pohledávek ( v tis. Kč)	2960,43
B	vymezení rozpočtových příjmů a zisku z podnikatelské činnosti (v tis. Kč)	7590,98
<b>A/B%</b>	<b>výpočet podílu pohledávek na rozpočtu</b>	<b>39,00</b>
C	vymezení závazků ( v tis. Kč)	234,27
B	vymezení rozpočtových příjmů a zisku z podnikatelské činnosti (v tis. Kč)	7590,98
<b>C/B%</b>	<b>výpočet podílu závazků na rozpočtu</b>	<b>3,09</b>

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

*Algoritmus výpočtu 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 2020.*

Místo a datum vyhotovení zprávy:

V Havířově dne 11.5.2020

Odpovědný auditor:  
Ing. Jiří Turoň  
číslo oprávnění 1907




Zpráva projednána s orgánem DSO oprávněným jednat jeho jménem dne 11.5. 2020

Zpráva předána orgánu DSO oprávněnému jednat jeho jménem dne 11.5.2020



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,
- 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,
- 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 sněmu starostů	číslo 2 z roku 2018 ke schválení rozpočtu na rok 2019 a čísla 3 až 8 z roku 2019
2a.	Návrh rozpočtu na rok 2019	schválen dne 20. 12. 2018
2b.	Zveřejnění rozpočtu a SVR v členských obcích	dokumenty ke zveřejnění návrhu rozpočtu ve všech členských obcích
2c.	Střednědobý výhled rozpočtu	SVR na období 2020 až 2021 ze dne 20.12. 2018
2d.	Rozpočtová opatření čísla	1/2019 až 5/2019
2e.	Ostatní dokumentace k rozpočtu	Vnitřní předpis DSO 1/2017 "Zveřejňování na úředních deskách a elektronické úřední desce DSO SOJ"
3a.	Uzavřené smlouvy	Smlouva o poskytnutí nadačního příspěvku (DSO příjemce) ze dne 12. 12. 2019
3b.		Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu členských obcí k úhradě spoluúčasti na projekt "SOJ - biologicky rozložitelný odpad IV"
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 MEVA Ostrava ze dne 9. 8. 2019
3e.		Darovací smlouva (DSO obdarovaný) na mezinárodní dětský tábor ze dne 21. 6. 2019
4a.	Doklady k čerpání dotací	Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) identifikační číslo 115D314021045 na realizaci projektu SOJ - Separace bioodpadu; přijatá faktura 190100110, doklady 1105, 1289 a 3025
4b.		Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) identifikační číslo 115D314010569 na realizaci projektu Sdružení obcí Jablunkovska - biologicky rozložitelný odpad IV.; doklady k čerpání faktura 11011388, doklady 1235 a 1290
4c.		Dodatek č. 3 ke smlouvě o vzájemné spolupráci při realizaci projektu "Posilování administrativní kapacity obcí na bázi meziobecní spolupráce" ze dne 29. 7. 2016
5.	Dokumentace k veřejným zakázkám	na akci: "Sdružení obcí Jablunkovska - biologicky rozložitelný odpad IV"
6.	Finanční výkaz Fin 2-12 M	sestavený k 31.12. 2019 ze dne 11.2. 2020
7.	Účetní závěrka sestavená k 31.12. 2019	sestavená dne 11. 2. 2020
8.	obratová předvaha	za období 12/2019
9a.	Plán inventur	ze dne 28. 12. 2019
9b.	Inventurní soupisy k účtům majetku a závazků	018, 022, 028, 042, 231,311, 331, 336, 337,344, 403
9c.	Inventarizační zpráva	zápis o výsledku fyzické inventarizace zde dne 3.1. 2020; zápis o výsledku dokladové inventarizace ze dne 11. 2. 2020
10.	Účtový rozvrh pro rok 2019	platný k 31.12. 2019
11.	Účetní doklady čísla:	
11a.	k bankovním operacím	1041 až 1054, 1139 až 1167, 1234 až 1288 na účtu 1681985339/0800 a bankovní výpisy čísla 1 až 12, včetně příslušných přijatých a vystavených faktur
11b.	k pokladním operacím	číslo 1 až 22 a 98 až 119
11c.	k účtováním mezd a odvodů	doklady k zaúčtování odměn a odvodů za měsíc prosinec 2019
11d.	k odpisům dlouhodobého majetku	3027, 3028
11e.	k příjmům a výdajům v podniaktelské činnosti na položce 8901	1121, 1122, 1129, 1271, 1273, 1275, 1276, 1279 až 1285, 3030

PČ	Druh dokladu, dokumentu nebo písemnosti	specifikace dokladu, dokumentu nebo písemnosti
12a.	Ostatní dokumentace	Směrnice č. 1/2012 pro odepisování dlouhodobého majetku Sdružení obcí Jablunkovska
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.		Směrnice č. 1/2019 pro podnikatelskou činnost
12e.		Dohody o provedení práce uzavřené s fyzickými osobami v roce 2019
12f.		Úplné znění stanov svazku obcí ve znění dodatků číslo 1 až 4
12g.		mzdové listy všech zaměstnanců za rok 2019
12h.		internetové stránky SOJ <a href="http://www.jablunkovsko.cz/sdruzeni-2/uredni-deska/">www.jablunkovsko.cz/sdruzeni-2/uredni-deska/</a>
12i.		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>
12j.		Ceník služeb za přípravu žádostí o dotace a realizace VZ pro členské obce, PO a obcí spolky ze dne 24. 4. 2019 s účinností od 1. 5. 2019
12k.		Živnostenské oprávnění ze dne 12. 12. 2018; výpis ze živnostenského rejstříku k 9. 5. 2020