

## *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. 2022 do 31. 12. 2022*

## **I. VŠEOBECNÉ INFORMACE**

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

Ing. Jiří Hamrozi – předseda DSO

### ***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:  
Nebyly přítomny

### ***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 2022 prováděno
- Závěrečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno v místě přezkoumání dne 14. 4. 2023

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

- První činnost auditora: zaslání přehledu podkladů pro přezkoumání hospodaření, den provedení: 3. 4. 2023
- Poslední činnost auditora: převzetí „Prohlášení vedení Sdružení obcí Jablunkovska k přezkoumání hospodaření za rok 2022“, den provedení: ..... 2023

## **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,
- 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,
- 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 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, 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 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v §10, odst. 3) pod písmenem c) zákona***

Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v příloze B této zprávy, obsahující i označení dokladů, popřípadě jiných materiálů a podkladů sloužících jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků, která je nedílnou součástí této zprávy o výsledku přezkoumání.

### C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

V §10, odst. 4), písmenu a) zákona 420/2004 Sb., v platném znění je požadováno, aby zpráva obsahovala upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření DSO v budoucnosti.

V souvislosti se zjištěními uvedenými v příloze B této zprávy jsem neidentifikoval žádná významná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření DSO v budoucnosti.

### D. 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)	63,97
B	vymezení rozpočtových příjmů a zisku z podnikatelské činnosti (v tis. Kč)	1712,6
<b>A/B%</b>	<b>výpočet podílu pohledávek na rozpočtu</b>	<b>3,74</b>
C	vymezení závazků ( v tis. Kč)	116,61
B	vymezení rozpočtových příjmů a zisku z podnikatelské činnosti (v tis. Kč)	1712,6
<b>C/B%</b>	<b>výpočet podílu závazků na rozpočtu</b>	<b>6,81</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 části závazků a pohledávky splatné v roce 2023. DSO nevykazuje ve své rozvaze sestavené k 31. 12. 2022 žádné dlouhodobé závazky ani pohledávky.*

*Místo a datum vyhotovení zprávy:*

V Havířově dne ..... 2023

*Odpovědný auditor:*

Ing. Jiří Turoň

číslo oprávnění 1907

Zpráva projednána s orgánem DSO oprávněným jednat jeho jménem dne ..... 2023

Zpráva předána orgánu DSO oprávněnému jednat jeho jménem dne .....2023

-----  
Ing. Jiří Turoň – auditor

-----  
Kamil Kawulok – 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 B Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle §10, odst. 3), písmene b) zákona 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí,
- 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. 412/2021 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,

**Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle §10, odst. 3), písmene b) zákona 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí**

DSO je veřejným zadavatelem, který se při pořizování dodávek, služeb a stavebních prací řídí zákonem 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek v platném znění. V §219 tohoto zákona se veřejnému zadavateli ukládá, aby na svém profilu zadavatele zveřejnil smlouvu, ve které sjednaná cena přesáhne 500 000,-Kč bez DPH, a to do 15 dnů od uzavření smlouvy. DSO uzavřelo dne 9. 5. 2022 kupní smlouvu na dodávku nabíjecích stanic v rámci projektu „Jablunkovsko plné energie“ s neplátcem daně, kdy kupní cena činila 596 580,-Kč bez DPH. Tato smlouva ani informace o skutečně uhrazené ceně nebyly při provádění přezkoumání zveřejněny na profilu zadavatele na adrese <https://www.vhodne-uverejneni.cz/profil/sdruzeni-obci-jablunkovska> zveřejněny.

Před vydáním zprávy DSO dne 24. 4. 2023 dodatečně na profilu zadavatele zveřejnilo výše uvedenou kupní smlouvu i informaci o skutečně uhrazené ceně a tímto dodatečně splnilo svou povinnost ke zveřejnění informací na profilu zadavatele.



**Příloha D**

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

<b>PČ</b>	<b>Druh dokladu, dokumentu nebo písemnosti</b>	<b>Specifikace dokladu, dokumentu, písemnosti nebo elektronického odkazu</b>
1.	Usnesení z jednání sněmu starostů	číslo 22 z roku 2021 ke schválení rozpočtu na rok 2022 a čísla 23 až 28 a 1 z roku 2022
2a.	Návrh rozpočtu na rok 2022	schválen dne 16. 12. 2021
2b.	Zveřejnění rozpočtu a SVR v členských obcích	dokumenty ke zveřejnění návrhu rozpočtu ve všech členských obcích
2c.	Střednědobý výhled rozpočtu	SVR na období 2023 až 2025 ze dne 16 .12. 2021
2d.	Rozpočtová opatření čísla	1/2022 až 6/2022
2e.	Ostatní dokumentace k rozpočtu	Vnitřní předpis DSO 1/2017 "Zveřejňování na úředních deskách a elektronické úřední desce DSO SOJ"
3a.	Uzavřené smlouvy	Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotací z rozpočtů obcí čísla 2022/1 až 2022/13
3b.		Kupní smlouva na nákup nabíječek v rámci realizace projektu "Jablunkovsko plné energie" ze dne 9. 5. 2022
3c.		Smlouva o účtu včetně dodatku uzavřená s ČS a.s. Dne 29.9. 2020
4a.	Doklady k čerpání dotací	Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu MSK číslo 04972/2021/RRC na realizaci akce "Jablunkovsko plné energie" + závěrečné vyúčtování projektu
4b.		Žádosti o spolufinancování člnských obcí na realizaci projektu "Jablunkovsko plné energie"
5.	Dokumentace k veřejným zakázkám	na VZ MR: "Jablunkovsko plné energie"
6.	Finanční výkaz Fin 2-12 M	sestavený k 31.12. 2022 ze dne 7. 2. 2022
7.	Účetní závěrka sestavená k 31.12. 2022	sestavená dne 7. 2. 2023
8a.	Obratová předvaha	za období 12/2022
8b.	Účetní deník	za období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022
9a.	Plán inventur	ze dne 31. 12. 2022
9b.	Inventurní soupisy k účtům majetku a závazků	018, 021, 022, 028, 231, 245, 321, 331, 336, 337, 342, 388, 389, 383, 385, 403,
9c.	Inventarizační zpráva	za rok 2022 ze dne 10. 2. 2023
9d.	Další dokumenty k inventarizaci	Zápis o výsledku dokladové inventarizace ze dne 7. 2. 2023; Zápis o výsledku fyzické inventarizace ze dne 4. 1. 2023
10.	Účtový rozvrh pro rok 2022	platný k 31.12. 2022
11.	Účetní doklady čísla:	
11a.	K bankovním operacím	1001 až 1030, 1048 až 1061 a 1145 až 1156 a 1198 až 1234 na účtu 1681985339/0800 a bankovní výpisy čísla 1, 3, 9 a 12 včetně příslušných přijatých a vystavených faktur; bankovní operace na účtu ČNB a doklady 2001 až 2013;
11b.	K pokladním operacím	pokladní doklady čísla 1 až 27
11c.	Předpisy závazků a pohledávek	3001 až 3178
11d.	Doklady k transparentnímu účtu	4001
11e.	Doklady za právní služby	20221620, 20221468, 20221362, 20220744, 20220845
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

PČ	Druh dokladu, dokumentu nebo písemnosti	Specifikace dokladu, dokumentu, písemnosti nebo elektronického odkazu
12c.		Směrnice č. 1/2018 pro zadávání zakázek malého rozsahu Sdružení obcí Jablunkovska
12d.		Směrnice č. 1/2019 pro podnikatelskou činnost
12e.		Úplné znění stanov svazku obcí ve znění dodatků číslo 1 až 4
12f.		mzdové listy všech zaměstanců a osob činných na základě dohod o provedení práce za rok 2022
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>
12i.		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
12j.		Živnostenské oprávnění ze dne 12. 12. 2018; výpis ze živnostenského rejstříku k 9. 5. 2020
12k.		Příkaz Č.j. MSK 95808/2022 ze dne 21. 7. 2022 k uložení pokuty dle zákona o veřejných sbírkách
12l.		Bankovní potvrzení pro audit vydané ČNB dne 20. 3. 2023
12m.		Bankovní zpráva pro auditora klienta vydané ČS a.s. dne 22.3. 2023