

Z P R Á V A

číslo 1538/2019

O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákona, 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.“) jsme provedli přezkoumání hospodaření za rok 2018 pro územní samosprávný celek

Svazek obcí SMRK

za období od 01. 01. 2018 do 31. 12. 2018

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno pro územní samosprávný celek

Název právnické osoby	:	Svazek obcí SMRK
právní forma	:	svazek obcí
IČO	:	75 07 39 43
adresa doručení	:	Svazek obcí SMRK, Palackého 280, 463 65 Nové Město pod Smrkem
určení zprávy	:	valné shromáždění

statutární orgán dobrovolného svazku obcí (dále jen „svazek“)
předseda svazku : Ing. Pavel Smutný

Přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2018 bylo provedeno auditorem :

obchodní jméno auditora	:	
- právnické osoby	:	O - CONSULT, s. r. o.
sídlo společnosti	:	460 01 Liberec, Baarova 48/4
I Č O	:	44 56 74 48
hlavní kancelář	:	460 01 Liberec, Baarova 48/4

oprávnění Komory auditorů : číslo 038
telefon : 485 102 546, 485 105 459
Společnost auditora je zapsána v obchodním rejstříku, vedeném Krajským soudem v Ústí nad Labem, v oddíle C a vložce číslo 2097
odpovědný auditor : **Ing. Jiří Oehl**
auditor - oprávnění Komory auditorů číslo 0250
asistentka auditora : **Marie HOLCOVÁ**

Místo přezkoumání

Místem přezkoumání hospodaření Svazku obcí SMRK za rok 2018 byl Městský úřad v Novém Městě pod Smrkem.

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno

Přezkoumání proběhlo dne 1. března 2019.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření Svazku obcí SMRK auditorskou firmou

Auditor zahájil přezkoumání hospodaření úkony dílčího přezkoumání a ukončení přezkoumání hospodaření bylo provedeno získáním prohlášení auditorovi.

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:

1. plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
2. finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
3. náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního samosprávného celku
4. 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
5. finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
6. hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
7. vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům kraje, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

1. nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního samosprávného celku,
2. nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní samosprávný celek,
3. 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,
4. stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
5. ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
6. zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
7. zřizování věcných břemen k majetku územního samosprávného celku,
8. účetnictví vedené územním celkem.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání hospodaření 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 s podmíněk jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTI

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán svazku obcí.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli 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 ustanovení §§ 2, 3, 10 a 17 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření Svazku obcí SMRK je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Svazku obcí SMRK 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 Svazku obcí SMRK. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialistu) jednotlivých skutečností.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření Svazku obcí SMRK jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás 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, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání

hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialistu).

Při přezkoumání hospodaření Svazku obcí SMRK za rok 2018 jsme nezjistili 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, jsme nezjistili taková rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření Svazku obcí SMRK v budoucnosti.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU SVAZKU OBCÍ SMRK A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO SAMOSPRÁVNÉHO CELKU.

Ukazatele slouží pro potřeby zastupitelů územních samosprávných celků, resp. členy statutárních orgánů dobrovolných svazků obcí, při posuzování vývojových trendů některých oblastí hospodaření a uplatnění případných dotazů, námitek a návrhů opatření v procesu schvalování závěrečného účtu. Ukazatele vypočítá dobrovolný svazek obcí a auditorem je provedena kontrola. V daném případě jsme nezjistili rozdíly.

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A/a	dlouhodobé pohledávky	0,00 Kč
A/b	krátkodobé pohledávky	0,00 Kč
A	vymezení pohledávek celkem	0,00 Kč
B/a	příjmy celkem po konsolidaci	374.037,71 Kč
B/b	zisk po zdanění z hospodářské činnosti	0,00 Kč
B	vymezení rozpočtových příjmů	374.037,71 Kč
A/B*100 %	výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,00 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C/a	dlouhodobé závazky	0,00 Kč
C/b	krátkodobé závazky	0,00 Kč
C	vymezení závazků celkem	0,00 Kč
B/a	příjmy celkem po konsolidaci	374.037,71 Kč
B/b	zisk po zdanění z hospodářské činnosti	0,00 Kč
B	vymezení rozpočtových příjmů	374.037,71 Kč
C/B*100 %	výpočet podílu závazků na rozpočtu	0,00 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	vymezení zastaveného majetku	0,00 Kč
E	vymezení majetku pro výpočet ukazatele	888.481,76 Kč
D/E*100 %	výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

Rozpočtová odpovědnost		
celková zadluženost		0,00 Kč
procento zadluženosti		0,00 %

VII. DALŠÍ INFORMACE

Auditor si vyhrazuje právo změnit výsledek přezkoumání hospodaření svazku za rok 2018 v případě zjištění nových skutečností, známých po datu uzavření zprávy. Auditor nebyl přítomen fyzickým inventurám hmotného majetku svazku.

Tato zpráva nezávislého auditora o provedení přezkoumání hospodaření svazku byla vyhotovena ve čtyřech výtiscích, z nichž tři jsou určeny pro objednatele, jeden je určen k založení do spisu auditora. Všechny výtisky mají platnost originálu. Zpráva má šest listů bez příloh.

Zpráva auditora je určena vedení Svazku obcí SMRK (objednateli) a valnému shromáždění Svazku obcí SMRK, dále pak obecním zastupitelstvům jednotlivých členských obcí. Auditorská prověrka nezbavuje prověřovanou organizaci odpovědnosti za případná zjištění jinými orgány.

Stanovisko svazku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je v souladu s ustanovením § písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, i písemné stanovisko svazku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí.

Vyhotoveno dne 1. dubna 2019

Auditorská společnost:

O – CONSULT, s. r. o.
oprávnění číslo 038
zastoupená jednatelem společnosti

Ing. Jiří Oehl
jednatel společnosti

Odpovědný auditor:

Ing. Jiří Oehl
oprávnění číslo 250

Zpráva projednána se statutárním orgánem Svazku obcí SMRK dne:

Zpráva předána statutárnímu orgánu Svazku obcí SMRK dne:

podpisy odpovědných osob za svazek obcí
Ing. Pavel Smutný,
předseda Svazku obcí SMRK

podpis auditora:
Ing. Jiří Oehl

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- Příloha č. 1 Právní předpisy použité při přezkoumávání hospodaření
jeden list
- Příloha č. 2 Stanovisko statutárního orgánu Svazku obcí SMRK dle požadavku ustanovení
§ 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření
územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.
jeden list
- Příloha č. 3 Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha.
dvacet pět stran
- Příloha č. 4 Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních
samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)
osm stran
- Příloha č. 5 Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření
jeden list