

Ev.č. DSO/17/2017

***Zpráva***  
*o výsledcích přezkoumání hospodaření*  
*svazku obcí*

*Sdružení obcí Jablunkovska*

*za období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016*

*Určena pro: Sněm starostů*

*duben 2017*

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, 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.“) vydávám tuto zprávu za období od 1.1. 2016 do 31.12. 2016 pro Svazek obcí Sdružení obcí Jablunkovska,

## **I. VŠEOBECNÉ INFORMACE**

### ***Název svazku obcí:***

Sdružení obcí Jablunkovska  
se sídlem: Jablunkovské informační centrum, Dukelská 600, 739 91 Jablunkov  
IČO: 65494636

### ***Přezkum provedl:***

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

### ***Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření svazku obcí Sdružení obcí Jablunkovska***

Auditor provedl přezkoumání hospodaření svazku obcí Sdružení obcí Jablunkovska v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. b) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

### ***Místo přezkoumání:***

Městský úřad v Jablunkově, Dukelská 144, 739 91 Jablunkov

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

- Dílčí přezkoumání hospodaření nebylo v průběhu roku 2016 prováděno
- Závěrečné přezkoumání hospodaření dne 12. 4. 2017

### ***Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření svazku obcí Sdružení obcí Jablunkovska auditorem***

- První činnost auditora: zaslání přehledu podkladů pro dílčí přezkoumání hospodaření, den provedení: 3. 4. 2017
- Poslední činnost auditora: převzetí „Prohlášení vedení svazku obcí Sdružení obcí Jablunkovska k přezkumu hospodaření za rok 2016“, den provedení: 19. 4. 2017

## 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) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, 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 svazku obcí,
- b) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek dle zákona 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.
- d) účetnictví vedené svazkem obcí.

Svazek obcí v roce 2016:

- a) nehospodařil s prostředky peněžních fondů,
- b) neprovozoval podnikatelskou činnost a nevykázal v této činnosti žádné náklady a výnosy,
- c) nehospodařil s cizími prostředky,
- d) nezastavil majetek ve prospěch třetích osob,
- e) neuzavřel nové smlouvy o ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích na základě smlouvy mezi dvěma či více územními celky, nebo s jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
- g) nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- h) nezřizoval na svém majetku žádné věcné břemeno,
- i) nehospodařil s majetkem ve vlastnictví státu,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

## 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 Svazku obcí Sdružení obcí Jablunkovska.

Mou úlohou 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 Svazku obcí Sdružení obcí Jablunkovska je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

#### **V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ**

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

#### **VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

##### **A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

- 1) Na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření Svazku obcí Sdružení obcí Jablunkovska jsem nezjistil žádnou skutečnost, která by mne vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.
- 2) Aniž bych uplatnil výhradu k předmětu přezkoumání, upozorňuji uživatele finančních a účetních informací, že obec nesprávně vykázala odměnu hrazenou na základě příkazní smlouvy Jablunkovskému centru kultury a informaci, příspěvková organizace ve výši 105 057,-Kč jako poskytnutý transfer:
  - a) Ve finančním výkazu Fin 2-12 M sestaveném k 31.12. 2016 na paragrafu 3639, položce 5339. Jelikož se jednalo o platbu za službu, měl být výdaj vykázán na položce 5169 – ostatní služby.
  - b) Ve výkazu zisku a ztráty sestaveném k 31. 12. 2016 jako součást nákladů na položce číslo A.III.2. Jelikož se jednalo o náklad na poskytnutí služby, měl být vykázán na položce číslo A.I.12.

## 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, 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.

***Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky***

## C. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU SVAZKU OBCÍ SDRUŽENÍ OBCÍ JABLUNKOVSKA A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU SVAZKU OBCÍ SDRUŽENÍ OBCÍ JABLUNKOVSKA

- podíl pohledávek k celkovým příjmům svazku obcí k 31. 12. 2016 činí **31,31%** ,
- podíl závazků k celkovým příjmům svazku obcí k 31.12. 2016 činí **6,24%**
- Svazek obcí nemá k 31. 12. 2016 žádný majetek zatížený zástavním právem, a proto podíl zastaveného majetku k celkovému majetku svazku obcí je nulový.

Výpočet ukazatelů byl proveden podle algoritmu publikovaném MF ve Zprávách MF pro finanční orgány obcí a krajů číslo 1/2017. Svazek obcí nevykazuje ve svých aktivech a pasivech k 31. 12. 2016 žádné dlouhodobé pohledávky a závazky zahrnované do výpočtu ukazatelů.

Celková výše dlouhodobých závazků k 31. 12. 2016 vykázaných v rozvaze činí 356,40 tis. Kč.

*Odpovědný auditor:*  
Ing. Jiří Turoň  
číslo oprávnění 1907



*Místo a datum vyhotovení zprávy:*  
V Havířově dne 19. 4. 2017

***Zpráva je sepsána ve 2 vyhotoveních obsahuje 5 stran a následující přílohy:***

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodaření auditor ověřil,
- Příloha E Finanční výkaz Fin 2-12 sestavený k 31.12. 2016,
- Příloha F 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 a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- 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, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- 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,
- d) **zákonem č. 137/2006 Sb.**, o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů a **zákonem č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek,
- e) **zákonem č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce.

**Finanční výkaz Fin 2-12 (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí) sestavený k 31. 12. 2016**

## Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání

PČ	Druh dokladu, dokumentu nebo písemnosti	specifikace dokladu, dokumentu nebo písemnosti
1.	Usnesení z jednání valného shromáždění	číslo 15 z roku 2015 a čísla 16 až 27 z roku 2016
2a.	Návrh rozpočtu na rok 2016	schválen dne 18.12. 2015
2b.	Zveřejnění rozpočtu v členských obcích	zveřejnění ve všech 15 členských obcích
2c.	Rozpočtový výhled	na období 2017 až 2019 ze dne 18.12. 2015
2d.	Rozpočtová opatření čísla	1/2016 až 4/2016
3a.	Uzavřené smlouvy	Příkazní smlouva (DSO příkazce) s Jablunkovským centrem kultury a informací, příspěvková organizace
3b.		Smlouva o poskytování služeb při projektu "Profionalizace VS obcí na území Jablunkovska s poskytovatelem REGIO-výzkumné a rozvojové centrum, z.ú."
3c.		nájemní smlouva (DSO nájemce) s obcí Hrádek
3d.		Příkazní smlouva (DSO příkazce) na administraci projektu BRKO III.
4a.	Doklady k čerpání dotací	Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu MSK na akci "Mezinárodní dětský tábor Trojmezí aneb Olympijské klání tří národů ze dne 29. 6. 2016
4b.		Smlouva o poskytnuté dotaci z rozpočtu MSK na projekt číslo 03876/2016/RRC ze dne 12.8. 2016
		Závěrečné vyúčtování projektu ze dne 27. 9. 2016,
		doklady číslo 000000076, 000000087, 000000146,
4c.		Smlouva o vzájemné spolupráci při realizaci projektu "Posilování administrativní kapacity obcí na bázi meziobecní spolupráce" číslo projektu CZ.03.4.74/0.0/0.0/15_019/0003017
		Žádosti o platbu č. 1 ze dne 12. 10. 2016 a č. 2 ze dne 11. 1. 2017
5.	Finanční výkaz Fin 2-12 M	sestavený k 31.12. 2016 ze dne 20.2. 2017
6.	Účetní závěrka sestavená k 31.12. 2016	sestavená dne 20.2. 2017
7.	Hlavní kniha	za rok 2016
8.	Inventurní soupisy k účtům majetku a závazků	022, 028, 231, 331, 336, 342,
9.	Účtový rozvrh pro rok 2016	platný k 31.12. 2016
10a.	Účetní doklady čísla:	1 až 134 k bankovním operacím , Výpisy z běžného účtu 1681985339/0800 čísla 1 až 12
10b.		pokladní doklady číslo 1 až 11 a 23 až 34
10c.		přijaté faktury + doklady k zúčtování čísla 16830155, 81/2016, 16830074, 07/2016, 65/2016, 239-2016
		201620, 20161175, 16/6022, 16/6021, 20160909, 0062016, 160600013, 20161013
10d.		doklady k zúčtování mezd a odvodů za měsíc prosinec 2016
11a.	Ostatní dokumentace	Směrnice č. 1/2012 pro odepisování dluhodobého majetku Sdružení obcí Jablunkovska
11b.		Směrnice č. 2/2012 pro provedení inventarizace majetku Sdružení obcí Jablunkovska
11c.		Směrnice č. 1/2013 pro zadávání zakázek malého rozsahu Sdružení obcí Jablunkovska
11d.		Dohody o provedení práce uzavřené s fyzickými osobami v roce 2016
11e.		2 pracovní smlouvy na druh práce "specialista pro rozvoj regionu" a "manažer CSS"
11f.		Úplné znění stanov svazku obcí ve znění dodatků číslo 1 až 4
11g.		mzdové listy všech zaměstnanců za rok 2016