

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. 2021 do 31. 12. 2021

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 2021 prováděno
- Závěrečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno v místě přezkoumání dne 19. 5. 2022

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření DSO auditorem

- První činnost auditora: zaslání přehledu podkladů pro přezkoumání hospodaření, den provedení: 20. 4. 2022
- Poslední činnost auditora: převzetí „Prohlášení vedení Sdružení obcí Jablunkovska k přezkoumání hospodaření za rok 2021“, den provedení: 23.5.2022

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 právníky 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 (*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 právnických 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

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, 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 za rok 2021 nebyly zjištěny 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)	46,41
B	vymezení rozpočtových příjmů a zisku z podnikatelské činnosti (v tis. Kč)	6206,46
A/B%	výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,75
C	vymezení závazků (v tis. Kč)	99,37
B	vymezení rozpočtových příjmů a zisku z podnikatelské činnosti (v tis. Kč)	6206,46
C/B%	výpočet podílu závazků na rozpočtu	1,60

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 2022. DSO nevykazuje ve své rozvaze sestavené k 31. 12. 2021 žádné dlouhodobé závazky ani pohledávky.

Místo a datum vyhotovení zprávy:

V Havířově dne 23.5. 2022

Odpovědný auditor:

Ing. Jiří Turoň
číslo oprávnění 1907

Zpráva projednána s orgánem DSO oprávněným jednat jeho jménem dne 23.5.2022

Zpráva předána orgánu DSO oprávněnému jednat jeho jménem dne 23.5.2022

Ing. Jiří Turoň – auditor

Ing Jiří Hamrozi – 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, písemnosti nebo elektronického odkazu
1.	Usnesení z jednání sněmu starostů	číslo 15 z roku 2020 ke schválení rozpočtu na rok 2021 a čísla 16 až 22 z roku 2021
2a.	Návrh rozpočtu na rok 2021	schválen dne 4. 12. 2020
2b.	Zveřejnění rozpočtu a SVR v členských obcích	dokumenty ke zveřejnění návrhu rozpočtu ve všech členských obcích
2c.	Střednědobý výhled rozpočtu	SVR na období 2022 až 2023 ze dne 4. 12. 2020
2d.	Rozpočtová opatření čísla	1/2021 až 7/2021
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 2021/1 až 2021/13
3b.		Smlouvy o výpůjčce se všemi členskými obcemi materiálového vybavení pro zásahy jednotek zasičů a hasičských sborů uzavřené v roce 2021
3c.		Kupní smlouva na nákup Vybavení hasičů SOJ při protipovodňových zásazích
3d.		Smlouva o zřízení služebnosti (DSO oprávněný) číslo u Lesů ČR s.p. , SML-00040-2021-111
3e.		Smlouva o zřízení služebnosti (DSO oprávněný) číslo u Správa železnic, s.o. E635-S-5023/2020
3f.		Smlouva o zřízení věcného břemena (DSO oprávněný) číslo u Povodí Odry s.p. SMPOZ29/2271/21
3g.		Darovací smlouva (DSO obdarovaný) ze dne 23. 3. 2021
4a.	Doklady k čerpání dotací	Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu MSK číslo 00362/2021/KH na projekt "Vybavení hasičů SOJ při protipovodňových zásazích" + žádost + závěrečné vyúčtování ze dne 7.12. 2021
4b.		Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu MSK číslo 04972/2021/RRC na realizaci akce "Jablunkovsko plné energie"
4c.		Dohoda o narovnání ke smlouvě o poskytnutí dotac z rozpočtu MSK evideční číslo 07764/2019/RRC ze dne 11.12. 2019
4d.		Smlouva o účtu včetně dodatku uzavřená s ČS a.s. Dne 29.9. 2020
5.	Dokumentace k veřejným zakázkám	na akci: "Vybavení hasičů SOJ při protipovodňových zásazích"
6.	Finanční výkaz Fin 2-12 M	sestavený k 31.12. 2021 ze dne 15.2. 2022
7.	Účetní závěrka sestavená k 31.12. 2021	sestavená dne 14. 2. 2022
8a.	Obratová předvaha	za období 12/2021
8b.	Účetní deník	za období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021
9a.	Plán inventur	ze dne 31. 12. 2021
9b.	Inventurní soupisy k účtům majetku a závazků	018, 021, 022, 028, 231, 245, 321, 331, 336, 337, 342, 388, 389, 383, 385, 403,
10.	Účtový rozvrh pro rok 2021	platný k 31.12. 2021
11.	Účetní doklady čísla:	
11a.	K bankovním operacím	1038 až 1068, 1108 až 1127 a 1269 ž 1298 na účtu 1681985339/0800 a bankovní výpisy čísla 3 6 a 12 včetně příslušných přijatých a vystavených faktur; bankovní operace na účtu ČNB a doklady 2001 až 2016;
11b.	K pokladním operacím	pokladní doklady čísla 1 až 55

PČ	Druh dokladu, dokumentu nebo písemnosti	Specifikace dokladu, dokumentu, písemnosti nebo elektronického odkazu
11c.	Předpisy závazků a pohledávek	3013 až 3036, 3050 až 3066 a 3183 až 3199
11d.	Doklady k transparentnímu účtu	4001 až 4027
11e.	Přijaté faktury	1 až 73
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 2021
12f.		Úplné znění stanov svazku obcí ve znění dodatků číslo 1 až 4
12g.		mzdové listy všech zaměstnanců za rok 2021
12h.		internetové stránky SOJ www.jablunkovsko.cz/sdruzeni-2/uredni-deska/
12i.		profil zadavatele na adrese https://www.vhodne-uverejneni.cz/profil/sdruzeni-obci-jablunkovska
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
12l.		osvědčení o datu přijetí oznámení o konání veřejné sbírky vydané Krajským úřadem MSK Čj. MSK 147199/2020
12m.		Potvrzení České spořitelny a.s. o zůstatku na transparentním účtu k 31. 12. 2021 ze dne 18. 1. 2022
12n.		Bankovní potvrzení pro audit vydané ČNB dne 25. 2. 2022
12o.		Bankovní zpráva pro auditora klienta vydané ČS a.s. dne 7.2. 2022