

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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 (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.“).

pro dobrovolný svazek obcí

Subregion Velké Dářko

za období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech 11. 12. a 19. listopadu 2019
- Závěrečné přezkoumání proběhlo dne 26. a 27. února 2020

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku auditorskou společností:

- Projednání požadavků auditora z hlediska podkladů požadovaných pro provedení přezkoumání hospodaření, sjednání termínů a jiné organizační věci, dne 30. října 2019.
- Ověření úplnosti podkladů pro vyhotovení zprávy, dne 27. února 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:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdrúžených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- využívání 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:

- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek,
- zadávaní a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

I. Všeobecné informace

Statutární orgán územního samosprávného celku:
 Statutární orgán dobrovolného svazku obcí: Pavel Štefan – předseda svazku
 Vrcholným orgán svazku: Valná hromada
 Sídlo svazku: Škrdlovice 48
 IČ: 702 89 166
 Svazek není plátcem DPH.

Zástupci územního samosprávného celku:

- Pavel Štefan – předseda svazku
- Marcela Gambošová - účetní

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku:

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Subregion Velké Dářko v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Auditorská společnost:

HB AUDITING s.r.o., Dolní 1730/25, Žďár nad Sázavou
 osvědčení KA ČR č. 078

Přezkoumání provedli:

- Ing. Zdeněk Novotný, auditor – osvědčení KA ČR č. 1131
- Ing. Jana Scheibová, auditor – osvědčení KA ČR č. 2380
- Ing. Marie Marková, asistentka auditora – osvědčení KA ČR č. 2387
- Ing. Radomír Tomadl, odborný ekonom

Místo přezkoumání: sídlo svazku

III. Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) se otevírá z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů u přezkoumaných operací.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedené hlediska jsou uvedeny v příloze A, která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. Definování odpovědnosti

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

Naši 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 jsme na místě Kutná Hora nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsme splnili požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQC 1.

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 ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplňovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření svazku Subregion Velké Dářko je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. Rámcový rozsah práci

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření svazku Subregion Velké Dářko a vyjádření závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující příměnou 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 Subregion Velké Dářko. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující příměnou jistotu.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření svazku Subregion Velké Dářko je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření svazku Subregion Velké Dářko činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

VI. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

A. VYJÁDRĚNÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření svazku Subregion Velké Dářko 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. VYJÁDRĚNÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumání 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 (materialitu) a jejich vztah k hospodaření svazku Subregion Velké Dářko jako celku.

Při přezkoumání hospodaření svazku Subregion Velké Dářko za rok 2019 jsme nezjistili chyby a nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Při přezkoumání hospodaření nebylo zjištěno riziko ve smyslu ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU A PODÍL ZASTAVĚNĚHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku

A	Vymezení pohledávek	90 624,50 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	9 247 684,56 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,98 %

A - část AUV (NETTO) - Dohodové pohledávky, vztahující se pouze k následujícímu rozpočtovému roku
 Celková hodnota dohodových pohledávek: 0,00 Kč
 - část BIL (NETTO) - Krátkodobé pohledávky - účty číslo 311 - Osobní, 312 - Směny k inkasu, 313 - Pohledávky za uskutečněné práce papíry, 315 - Jiné pohledávky z běžné činnosti, 316 - Postranní náhradní finanční výpomoci krátkodobé, 317 - Krátkodobé pohledávky z postavených úroků, 319 - Pohledávky z finančních investic, 323 - Pohledávky za zaměstnavateli, 326 - Sociální zabezpečení, 327 - Zdravotní pojištění, 328 - Dohodové spoření, 342 - Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžní plnění, 343 - Daně z příjmu fyzických osob, 344 - Pohledávky za osobami mimo výběr vkladní listinové, 346 - Pohledávky za vybráním ostatními vkladními listinami, 348 - Pohledávky za vybráním místními vkladními listinami, 361 - Krátkodobé pohledávky z účtů, 363 - Peněžní prostředky a operace, 365 - Pohledávky z finančního zajištění, 367 - Pohledávky z vybraných dílčích, 369 - Pohledávky z neukončených finančních operací, 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky.
 B - Příjmy celkem po konsolidaci - zisk po odměnách z hospodářské činnosti

b) podíl závazků na rozpočtu územního celku

C	Vymezení závazků	354 853,71 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	9 247 684,56 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	3,84 %

C - část DDL - Dohodové závazky, pouze do výše splnění stanovených ve splátkovém kalendaru resp. smlouvě v následujícímu roce
 Celková hodnota dohodových závazků: 3 437 433,00 Kč
 - část DPH - Krátkodobé závazky - účty číslo 281 - Krátkodobé půjčky, 282 - Ekvivalenty krátkodobé dluhopisy (měny), 283 - Krátkodobé závazky z vybraných dílčích, 289 - Jiné krátkodobé půjčky, 321 - Dohazovací, 322 - Smlouky k úhradě, 325 - Závazky z dílné správy, 326 - Finanční náhradní výpomoci krátkodobé, 331 - Zastavení, 333 - Jiné závazky vůči zaměstnavateli, 336 - Sociální zabezpečení, 337 - Zdravotní pojištění, 338 - Dohodové spoření, 342 - Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžní plnění, 343 - Daně z příjmu fyzických osob, 345 - Závazky k osobám mimo výběr vkladní listinové, 347 - Závazky k vybráním ostatními vkladními listinami, 349 - Závazky k vybráním místními vkladními listinami, 362 - Krátkodobé závazky z účtů, 363 - Peněžní prostředky a operace, 364 - Závazky z neukončených finančních operací, 366 - Závazky z finančního zajištění, 368 - Závazky z vybraných dílčích operací, 377 - Ostatní krátkodobé závazky.
 B - Příjmy celkem po konsolidaci - zisk po odměnách z hospodářské činnosti

c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku

D	Vymezení zastaveného majetku	0,00 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	6 249 479,37 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

D - zastavený movitý a nemovitý majetek dle inventurních soupisů a analytických účtů, popřípadě operativní věcné, dobové výpůjčky z LVA a úhrasovými smlouvami v hodnotě BRUTTO (slozpečí)
 E - část A. Státní aktivita BRUTTO (slozpečí)

Komentář k poměrovým ukazatelům

Při kontrole výpočtu poměrových ukazatelů jsme nezjistili odchylky mezi výpočtem provedeným územním celkem a auditorem.

ni
in
ež
ho
Při
on
tu)
ně
dku
vy.
ky

II. Další informace

stanovisko svazku Subregion Velké Dářko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

řílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 ísm. c) zákona č. 420/2004 Sb., í písemné stanovisko svazku Subregion Velké Dářko k návrhu ravy o výsledku přezkoumání hospodaření.

yhotoveno dne 27. února 2020

auditorská společnost:

IB AUDITING s.r.o.

oprávnění č. 078

astoupení: Ing. Zdeněk Novotný

IB AUDITING, s.r.o.
 Dolní 1750/25
 591 01 Zdar nad Sázavou
 IČO: 20 11 32 19
 DIČ: CZ6013219

odpovědný auditor:

ng. Zdeněk Novotný, oprávnění č. 1131

odpis

práva projednána se statutárním orgánem svazku Subregion Velké Dářko

ine 27. února 2020

práva předána statutárnímu orgánu svazku Subregion Velké Dářko

Ine ...č. 3. 2020

Podpis statutárního orgánu

Podpis auditora

Subregion Velké Dářko
 - dobrovolný svazek obcí
 SKRDLOVICE 46
 591 01 Zdar nad Sázavou
 IČO: 79284148