



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 Komory auditorů České republiky, *podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, nebo podle ustanovení § 38 zákona č. 131/2000 Sb., 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.“).

Místo přezkoumání hospodaření územního celku:

pro územní samosprávný celek

Dobrovolný svazek obcí - Jekoz

Dobrovolný svazek obcí - Jekoz

Období, ve kterém byla přezkoumána hospodaření územního celku provedl(a):

(dále jen „územní celek“)

Datum přezkoumání hospodaření probíhajícího

října 2019

v období:

za období od 1.1.2018 do 31.12.2018

Číslo přezkoumání hospodaření probíhajícího

25.4.2019

v období:

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorem/auditorskou společností:

Určení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zpráva zahájena a den provedení:

Březen 2019

Určení poslední činnosti auditora na ověřovací zprávu přezkoumání vyhodnocení zprávy a den provedení:

25.4.2019

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Orgán územního celku oprávněný jednat jeho jménem, resp. statutární orgán dobrovolného svazku obcí	zastupitelstvo
Auditor/auditorská společnost:	Ing. Jaroslav Trávníček
Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:	Ing. Jaroslav Trávníček
Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku:	Šárka Trávníčková, Dana Mašínová

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:

Auditor/auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona o auditorech.

Místo přezkoumání hospodaření územního celku:

Dobrovolný svazek obcí - Jekoz

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření územního celku provedeno:

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo/la v období:	Březen 2019
Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v období:	25.4.2019

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorem/auditorskou společností:

Označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení:	Březen 2019
Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení:	25.4.2019

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) se ověřuje v následujících:

- dodržování povinností svazkových vlnutím převzetí předpisů,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podílů na jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů a přezkoumávaných operací.

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,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- 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,
- 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:

- α) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- β) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- γ) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- δ) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ε) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- φ) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- γ) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- η) účetnictví vedené územním celkem,
- ι) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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 PŘEZKOUÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný územní celek.

Naší 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 územním celku 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 o auditorech, 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. Podle těchto předpisů jsme povinni naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku 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, v nichž je u předmětu přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto oblastí auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku - DSO Jekoz. 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 přiměřenou jistotu.

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

C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	3626355,40 Kč 1,81 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,00 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	1894372,51 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku jsme nezjistili žádné skutečnosti, které by nás vedly k domněnce, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

B. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti:

- nejsou

C. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	796826,00 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	3626355,40 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	21,97%

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	65817,00 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	3626355,40 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	1,81 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,00 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	18944372,51 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00%

D. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K POMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok (vyjádření) o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Auditorská společnost:

Oprávnění č. 0137
Sídlo společnosti
Hostinského 1539, 155 00 Praha 5
Zastoupená:
Jméno auditora*, oprávnění č. 0137

Podpis*

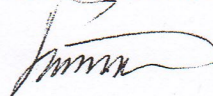


Odpovědný auditor:

Ing. Jaroslav Trávníček

Jméno auditora*, oprávnění č. 0137

Podpis*



Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem, resp. se statutárním orgánem dobrovolného svazku obcí, dne 26.2.2019.

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem, resp. statutárnímu orgánu dobrovolného svazku obcí, dne 10.5.2019

DSO –Jekoz
Ing. Jana Havelková

(*Pozn.: Jména a podpisy odpovědných osob na straně územního celku a na straně auditora)

JEKOZ
nám. Smiřických 53
281 63 Kostelec n. Č. lesy

Ing. Jaroslav Trávníček
auditor KA ČR č. oprávnění 0137



Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha B Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí¹
- Příloha C Stanovisko orgánu územního celku oprávněného jednat jeho jménem, resp. statutárního orgánu dobrovolného svazku obcí, dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
- Příloha D Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

¹ Tato příloha je součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za podmínky využití alternativního řešení uvedeného v bodu VI tohoto standardu.

VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

(A) Závěr bez výhrad – žádné nebo nevýznamné (nemateriální) chyby a nedostatky

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku jsme nezjistili žádné skutečnosti, které by nás vedly k domněnce, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

VYJÁDRĚNÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ*Citované doklady:***(A) Závěr – nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

Zákon č. 420/2004 Sb. 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 územního celku jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2018 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

*Interní doklady: nřdy 09-12-2018**Ostatní ověření:*

Kontrola vybraných účetních vazeb
Bilanční kontinuita
Hlasní kniha
Protokol o schválení roční účetní závěrky za rok 2017
Závěrečný účet obce za rok 2017
Rozpočet na rok 2018
Rozpočtové opatření v roce 2018
Kontrola rozvahy, výkazu zisků a ztrát a přílohy k datu 31.12.2018
Kontrola PIN 2-12M k datu 31.12.2018
Fyzické inventury k 31.12.2018
Dokladové inventury k 31.12.2018
Plan inventar na rok 2018
Inventarizační zpráva k datu 31.12.2018
Rozpočtový výhled DSO JEKOZ na období 2020–2022
Usnesení ze zasedání zastupitelstva DSO JEKOZ
Návrh rozpočtu na rok 2019
Zápis č.1/2018/3/2018 z jednání členů občanských obcí DSO JEKOZ
Rozpočtové opatření č 2018

Příloha D

Rozsah ověření :

Ověřované doklady :

Přijaté faktury : č. 1800100001 - 1800100026

Bankovní doklady: č. ČS 432225369/0800 č. 17 – 29, 78-92, 19-42,50-62

Vydané faktury: č. 18002001-1800200012

Interní doklady: mzdy 09-12/2018

Ostatní ověření :

Kontrola vybraných účetních vazeb

Bilanční kontinuita

Hlavní kniha

Protokol o schválení roční účetní závěrky za rok 2017

Závěrečný účet obce za rok 2017

Rozpočet na rok 2018

Rozpočtová opatření v roce 2018

Kontrola rozvahy, výkazu zisků a ztrát a přílohy k datu 31.12.2018

Kontrola FIN 2-12M k datu 31.12.2018

Fyzické inventury k 31.12.2018

Dokladové inventury k 31.12.2018

Plán inventur na rok 2018

Inventarizační zpráva k dni 31.12.2018

Rozpočtový výhled DSO JEKOZ na období 2020 – 2022

Usnesení ze zasedání zastupitelstva DSO JEKOZ

Návrh rozpočtu na rok 2019

Zápis č.1/2018/-3/2018 z jednání zástupců členských obcí DSO Jekoz

Rozpočtové opatření č 2018