

Sdružení pohraničních obcí a měst okresu Jindřichův Hradec
Horní nám. 525
378 81 Slavonice

IČ 60817470

Z Á V Ě R E Č N Ý Ú Č E T Z A R O K 2 0 1 9

1) ÚDAJE O PLNĚNÍ PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ ZA ROK 2019

Ukazatel	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost	% plnění
P Ř Í J M Y				
Třída 2 – Nedaňové příjmy	800,00	700,00	724,12	103,45
Třída 4 – Přijaté transfery	20 500,00	91 823,00	91 823,00	100,00
P Ř Í J M Y C E L K E M	21 300,00	92 523,00	92 547,12	100,03
V Ý D A J E				
Třída 5 – Běžné výdaje	230 900,00	139 196,00	138 942,15	99,82
V Ý D A J E C E L K E M	230 900,00	139 196,00	138 942,15	99,82
S A L D O P Ř Í J M Ů A V Ý D A J Ů	209 600,00	46 673,00	46 395,03	

2) MAJETEK SPOM

Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	5 426,40 Kč
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	1 221 104,00 Kč
Stavby	272 323,00 Kč
Dlouhodobý hmotný majetek	412 521,90 Kč
Samostatné hmotné věci	254 100,00 Kč
Ostatní dlouhodobý finanční majetek	152 612,46 Kč
Základní běžný účet	876 967,25 Kč

3) ÚČELOVÉ FONDY

SPOM netvoří účelové fondy.

4) VYÚČTOVÁNÍ DOTACÍ

Název	Schváleno	Přijato (záloha)	Čerpáno	K čerpání 2020
ZBT v příhraničním regionu České Kanady	31 000,- Kč	21 700,- Kč	0,- Kč	31 000,- Kč

5) ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno auditorskou společností ECO-ECONOMIC & COMERCIAL OFFICE, s.r.o. se sídlem Krátká 1083, Tábor, zapsaná Komorou auditorů ČR s osvědčením č. 0187, na základě smlouvy o vykonání přezkoumání hospodaření DSO. Závěr zprávy: bez výhrad – při přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2019 nebyly zjištěny žádné významné chyby a nedostatky.

V Nové Bystřici dne 5. 6. 2020

Schváleno na jednání pléna SPOM Slavonice dne 30.06.2020

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

podle zákona č. 93/2009Sb., 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 a podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004Sb.).

pro dobrovolný svazek obcí

Sdružení pohraničních obcí a měst okresu Jindřichův Hradec

(dále jen „svazek obcí“)

za období od 1.1.2019 do 31.12.2019

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Orgán **Sdružení pohraničních obcí a měst okresu Jindřichův Hradec** oprávněný jednat jeho jménem

plénium členů, rada, předseda sdružení

Horní náměstí 525, 378 81 Slavonice

Předseda sdružení: Ing. Hynek Blažek

IČ : 60817470

DIČ: CZ60817470

Za svazek obcí přítomni:

Ing. Hynek Blažek – předseda sdružení

p. Ludmila Hrubá – účetní

Auditor/auditorská společnost:

ECO-ECONOMIC&COMMERCIAL OFFICE s.r.o., V Krátké 1083, 390 02 Tábor

IČ 63907828

DIČ CZ63907828

Oprávnění KAČR č. 0187

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření svazku obcí:

Ing. Vladimír Pech - odpovědný auditor, oprávnění KAČR č. 0339

Ing. Petr Sobotka - člen auditorské skupiny

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření svazku obcí: nebyly

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření svazku obcí:

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

Místo přezkoumání hospodaření svazku obcí:

Městský úřad v Nové Bystřici

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření svazku obcí provedeno:

Dílní přezkoumání hospodaření proběhlo v období:

nebyla

Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v období:

od 21.4.2020 do 1.6.2020

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření svazku obcí auditorem/auditorskou společností:

Označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení:
21.4.2020

Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení: 1.6.2020

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:

- 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 svazku obcí
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky nebo svazky obcí, 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:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví svazku obcí,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří svazek obcí,
- c) 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,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku svazku obcí,
- h) účetnictví vedené svazkem obcí,
- i) ověření poměru dluhu svazku obcí 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

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

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 svazku obcí 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 svazku obcí je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření svazku obcí 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 Sdružení pohraničních obcí a měst okresu Jindřichův Hradec. 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 svazku obcí je uvedeno v samostatné příloze D, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření svazku obcí činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. 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 svazku obcí 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. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

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 svazku obcí jako celku.

Při přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2019 jsme nezjistili žádné významné chyby a nedostatky.

Nápravná opatření, vyplývající z přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebyla uložena.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. auditor nezjistil případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření svazku obcí v budoucnosti.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU SVAZKU OBCÍ A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU SVAZKU OBCÍ

Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Vymezení pohledávek	0 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	92547 Kč
A/B * 100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,00 %

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	0 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	315 Kč
C/B * 100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	0,34 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	2318088 Kč
D/E * 100%	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

Algoritmus výpočtu je uveden v příloze G) této zprávy.

E. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLUHU SVAZKU OBCÍ 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 svazku obcí nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh svazku překročil průměr jeho příjmů.

Průměr rozpočtových příjmů za poslední 4 roky	175 tis. Kč
Dluh celkem	0 tis.Kč
Podíl dluhu k průměru příjmů	0,00 %

Algoritmus výpočtu je uveden v příloze H) této zprávy.

Dluh svazku obcí nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko svazku obcí 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 svazku obcí k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 1.6.2020

Auditorská společnost:

ECO-ECONOMIC&COMMERCIAL OFFICE s.r.o.

IČ 63907828

Oprávnění KAČR č. 0187

V Krátké 1083

390 02 Tábor

Odpovědný auditor

Ing. Vladimír Pech

Odpovědný auditor a jednatel

Oprávnění KAČR č. 0339

Zpráva projednána s orgánem svazku obcí oprávněným jednat jeho jménem dne:

Zpráva předána orgánu svazku obcí oprávněnému jednat jeho jménem dne :

.....
Ing. Hynek Blažek

předseda Sdružení pohraničních obcí a měst
okresu Jindřichův Hradec

Společnost ECO-ECONOMIC&COMMERCIAL OFFICE s.r.o. je zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Českých Budějovicích v oddíle C, vložce 5796.

Tato zpráva o provedení přezkoumání hospodaření byla vyhotovena ve 3 (třech) výtiscích, z nichž dva jsou určeny pro zadavatele auditu a jeden pro auditora k založení do spisu auditora. Všechny výtisky mají platnost originálu.

ECO-ECONOMIC & COMMERCIAL OFFICE s.r.o., V Krátké 1083, 390 02 Tábor, IČ 63907828

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- A) Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- 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 vycházejí - nepoužito
- C) Stanovisko orgánu svazku obcí oprávněného jednat jeho jménem, dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. - nepoužito
- D) Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření
- E) Účetní závěrka, kterou tvoří Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha
- F) Finanční výkaz (Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC Fin 2-12M k 31.12.2019)
- G) Algoritmus výpočtu podílu pohledávek a závazků a podílu zastaveného majetku na rozpočtu
- H) Algoritmus výpočtu rozpočtové odpovědnosti svazku

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením a ověřením účetní závěrky auditor ověřil

Při provádění přezkoumání hospodaření a ověření účetní závěrky auditor posuzuje soulad s následujícími právními předpisy:

- zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 449/2009 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 rozpočtu Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími předpisy:
- vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě v aktuálním znění
- zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími předpisy:
- vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení 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 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.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních samosprávných celků a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.
- zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech ve znění pozdějších předpisů
- auditorských směrnic týkajících se ověření hospodaření územně samosprávných celků,
- zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník ve znění pozdějších předpisů
- zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě v aktuálním znění
- vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
- vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek

Příloha D)

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Auditor při provedení přezkoumání hospodaření Sdružení pohraničních obcí a měst okresu Jindřichův Hradec využil následující doklady a materiály:

- Dílčí a závěrečné výkazy ÚSC (Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, příloha)
- Dílčí a závěrečný Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC Fin 2-12M
- Dílčí a závěrečná Hlavní kniha (předvaha)
- Vybrané účetní doklady (příjmové, výdajové, interní, přijaté a vydané faktury, platební poukazy, výpisy z účtů, pokladní doklady) se zohledněním hladiny významnosti
- Dokumentace rozpočtu svazku za ověřované období (Rozpočet na rok, Rozpočtový výhled, Rozpočtové změny v průběhu roku)
- Usnesení Valné hromady svazku
- Závěrečný účet svazku
- Smlouvy a objednávky, související s ověřením hospodaření
- Dokumentace fyzické a dokladové inventarizace k rozvahovému dni, plán inventur, inventurní soupisy, zpráva o inventarizaci
- Přiznání k Dani z příjmu právnických osob
- Vnitřní směrnice svazku obcí
- Dokumentace účetní závěrky dle Vyhlášky č. 220/2013 Sb.
- Vyúčtování dotací a grantů
- Evidence majetku, věcných břemen a majetku státu