



DSO 2020/154  
27.5.2020

# Z P R Á V A

## o výsledcích přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Strachotice, Slup

za rok 2019

Zprávu předkládá:

Ing. Zdeněk Jaroš

auditor č. oprávnění 1477

Tato zpráva obsahuje 11 stránek a byla vyhotovena ve 3 vyhotoveních, z nichž dvě obdrží předseda Svazku a jedno si ponechá auditor.

## **I. VŠEOBECNÉ INFORMACE**

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2019 bylo provedeno na základě smlouvy ve smyslu § 53 zákona č. 128/2000Sb. , o obcích v platném znění, zák. č. 93/2009Sb., o auditorech, auditorského standardu č.52 a dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky a podle ustanovení §10 zák. č. 420/2004Sb., o přezkoumávání hospodaření územně samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí

**Název právnické osoby:** DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ STRACHOTICE, SLUP

**Sídlo:** Strachotice čp.79,671 29 Strachotice

**IČ:** 75 10 67 52

**Právní forma:** dobrovolný svazek obcí

**Příjemce zprávy:** předseda svazku

**Období, za které bylo přezkoumání provedeno :** 1.1. 2019 – 31.12. 2019

**Přezkoumání provedl:** Ing. Zdeněk Jaroš auditor č. oprávnění 1477

## **Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Strachotice, Slup:**

Auditor provedl přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zák. č. 420/2004Sb., ustanovením §2 písm.b) zák. č. 93/2009Sb., o auditorech ve znění pozdějších předpisů.

**Místo provedení přezkoumání:** kancelář Svazku OÚ Strachotice

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

Přezkoumání hospodaření proběhlo 22.5.2020

**Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření:**

- Zahájení dne 21. května 2020 oznámení rozsahu dokumentace k přezkoumání Dobrovolného svazku obcí Strachotice, Slup
- Ukončení přezkoumání 22. května 2020 prověření korektnosti sestavení účetní závěrky a výkazu Fin 2-12 , vyhodnocení výsledků testů věcné správnosti Dobrovolného svazku obcí Strachotice, Slup

## **II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ A JEHO OBSAH**

V souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí ( dále jen „ zákon o přezkoumávání“ ) jsou předmětem přezkoumávání údaje o ročním hospodaření města tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zák. č. 250/2000Sb., 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 užití peněžních fondů

- náklady a výnosy podnikatelské činnosti obce
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky nebo 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
- 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 zák. č. 420/2004Sb., jsou dále:

- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví dobrovolného svazku obcí ( dále jen „ DSO“)
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří DSO
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 134/2016Sb., o veřejných zakázkách , ve znění pozdějších předpisů
- 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 DSO

### III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zák. č. 420/2004Sb. se ověřuje z hlediska :

- dodržování povinnosti stanovených zvláštními právními předpisy
- soulad hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití
- věcná a formální správnost dokladů o přezkoumávaných účetních operacích.

Právní předpisy použité při přezkoumávání hospodaření pokrývající výše uvedená stanoviska jsou v příloze A, která je nedílnou součástí této zprávy.

### IV. VYMEZENÍ ODPOVĚDNOSTI

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

Mojí úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsem provedl v souladu se zákonem č. 93/2009Sb., 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 § 2,3,10 a 17 odst. 2 zákona č. 420/2004Sb. V souladu s těmito předpisy jsem povinen dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získal omezenou jistotu, zda hospodaření Svazku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření.

materialitu) a jejich vztah k hospodaření Dobrovolného svazku obcí Strachotice, Slup jako celku.

**Při přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Strachotice, Slup za rok 2019 jsem nezjistil chyby a nedostatky.**

### C. Upozornění na případná rizika

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zák. č. 420/2004Sb. nebyly zjištěny skutečnosti, které by mohly mít negativní dopad na hospodaření Dobrovolného svazku obcí Strachotice, Slup v budoucnosti.

### D. Vybrané ukazatele hospodaření podle § 10 odst. 4 zákona č. 420/2004Sb.

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	516 261
B	Vymezení rozpočtových příjmů	1 810 471
A/B*100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	28,52

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	970 412
B	Vymezení rozpočtových příjmů	1 810 471
C/B*100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	53,60

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	109 649 791
D/E*100%	Výpočet zastaveného majetku na celkovém majetku	x

## **Příloha A**

### **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:

- zákon 420/2004Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí
- zákon č. 250/2000Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
- zákon č. 128/2000Sb., o obcích
- zákon č. 563/1991Sb., o účetnictví
- zákon č. 93/2009Sb., o auditorech
- zákon č. 134/2016Sb., o veřejných zakázkách
- vyhláška 410/2009Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu
- české účetní standardy pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace,
- vyhláška č. 323/2002Sb., o rozpočtové skladbě
- nařízení vlády č. 99/2017Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev

U všech výše citovaných právních předpisů se vycházelo ze znění platného ke dni uskutečnění posuzovaného právního úkonu.

## Příloha B

### PROTOKOL O PROJEDNÁNÍ NÁVRHU ZPRÁVY O PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ DOBROVOLNÉHO SVAZKU OBCÍ STRACHOTICE, SLUP ZA ROK 2019

V souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zák. č. 420/2004Sb., zákona o přezkoumání hospodaření územně samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí byl projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Strachotice, Slup za rok 2019 provedené Ing. Zdeňkem Jarošem, auditorem č. oprávnění 1477 se předsedou Svazku Ing. Luděk Müllerem.

Stanovisko předsedy DSO k předloženému návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019:

V Strachoticích , dne 22. května 2020

Podpis předsedy DSO:

