

# Z P R Á V A

číslo 1488/2018

## O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákona, 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.“) jsme provedli přezkoumání hospodaření za rok 2017 pro územní samosprávný celek

### Svazek obcí SMRK

za období od 01. 01. 2017 do 31. 12. 2017

#### I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

##### Přezkoumání hospodaření bylo provedeno pro územní samosprávný celek

Název právnické osoby	:	<b>Svazek obcí SMRK</b>
právní forma	:	svazek obcí
IČO	:	<b>75 07 39 43</b>
adresa doručení	:	Svazek obcí SMRK, Palackého 280, 463 65 Nové Město pod Smrkem
určení zprávy	:	valné shromáždění

statutární orgán dobrovolného svazku obcí (dále jen „svazek“)  
předseda svazku : Ing. Pavel Smutný

##### Přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2017 bylo provedeno auditorem :

obchodní jméno auditora	:	
- právnické osoby	:	<b>O - CONSULT, s. r. o.</b>
sídlo společnosti	:	<b>460 01 Liberec, Baarova 48/4</b>
I Č O	:	<b>44 56 74 48</b>
hlavní kancelář	:	460 01 Liberec, Baarova 48/4

osvědčení Komory auditorů : číslo 38  
telefon : 485 102 546, 485 105 459  
Společnost auditora je zapsána v obchodním rejstříku, vedeném Krajským soudem v Ústí nad Labem, v oddíle C a vložce číslo 2097  
odpovědný auditor : **Ing. Jiří Oehl**  
auditor - osvědčení Komory auditorů číslo 250  
asistentka auditora : **Marie HOLCOVÁ**

### **Místo přezkoumání**

Místem přezkoumání hospodaření Svazku obcí SMRK za rok 2017 byl Městský úřad v Novém Městě pod Smrkem.

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

Dílčí přezkoumání proběhlo dne 6. listopadu 2017.

Přezkoumání proběhlo dne 25. dubna 2018.

### **Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření Svazku obcí SMRK auditorskou firmou**

Auditor zahájil přezkoumání hospodaření úkony dílčího přezkoumání a ukončení přezkoumání hospodaření bylo provedeno získáním prohlášení auditorovi.

## **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:

1. plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
2. finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
3. náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního samosprávného celku
4. peněžní operace, týkající se sdružených prostředků, vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
5. finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
6. hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
7. vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům kraje, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

1. nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního samosprávného celku,
2. nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní samosprávný celek,
3. zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
4. stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
5. ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
6. zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
7. zřizování věcných břemen k majetku územního samosprávného celku,

8. účetnictví vedené územním celkem.

### III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání hospodaření 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 s podmíněk jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

### IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTI

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

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. 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 ustanovení §§ 2, 3, 10 a 17 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření Svazku obcí SMRK je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

### V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Svazku obcí SMRK byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou 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 obcí SMRK. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

### VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

#### A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření Svazku obcí SMRK 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. 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, 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 (materialistu).

Při přezkoumání hospodaření Svazku obcí SMRK za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky

#### C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, jsme nezjistili taková rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření Svazku obcí SMRK v budoucnosti.

#### D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU SVAZKU OBCÍ SMRK A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO SAMOSPRÁVNÉHO CELKU.

Ukazatele slouží pro potřeby zastupitelů územních samosprávných celků, resp. členy statutárních orgánů dobrovolných svazků obcí, při posuzování vývojových trendů některých oblastí hospodaření a uplatnění případných dotazů, námitek a návrhů opatření v procesu schvalování závěrečného účtu. Ukazatele vypočítá dobrovolný svazek obcí a auditorem je provedena kontrola. V daném případě jsme nezjistili rozdíly.

<b>Podíl pohledávek na rozpočtu</b>		
A/a	dlouhodobé pohledávky	0,00 Kč
A/b	krátkodobé pohledávky	50.000,00 Kč
A	vymezení pohledávek celkem	<b>50.000,00 Kč</b>
B/a	příjmy celkem po konsolidaci	592.161,34 Kč
B/b	zisk po zdanění z hospodářské činnosti	0,00 Kč
B	vymezení rozpočtových příjmů	<b>592.161,34 Kč</b>
A/B*100 %	výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	<b>8,44 %</b>

<b>Podíl závazků na rozpočtu</b>		
C/a	dlouhodobé závazky	0,00 Kč
C/b	krátkodobé závazky	3.534,00 Kč
C	vymezení závazků celkem	<b>3.534,00 Kč</b>
B/a	příjmy celkem po konsolidaci	592.161,34 Kč
B/b	zisk po zdanění z hospodářské činnosti	0,00 Kč
B	vymezení rozpočtových příjmů	<b>592.161,34 Kč</b>
C/B*100 %	výpočet podílu závazků na rozpočtu	<b>0,59 %</b>

<b>Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku</b>		
D	vymezení zastaveného majetku	<b>0,00 Kč</b>
E	vymezení majetku pro výpočet ukazatele	<b>888.481,76 Kč</b>
D/E*100 %	výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	<b>0 %</b>

## VII. DALŠÍ INFORMACE

Auditor si vyhrazuje právo změnit výsledek přezkoumání hospodaření svazku za rok 2017 v případě zjištění nových skutečností, známých po datu uzavření zprávy. Auditor nebyl přítomen fyzickým inventurám hmotného majetku svazku.

Tato zpráva nezávislého auditora o provedení přezkoumání hospodaření svazku byla vyhotovena ve čtyřech výtiscích, z nichž tři jsou určeny pro objednatele, jeden je určen k založení do spisu auditora. Všechny výtisky mají platnost originálu. Zpráva má šest listů bez příloh.

Zpráva auditora je určena vedení Svazku obcí SMRK (objednateli) a valnému shromáždění Svazku obcí SMRK, dále pak obecním zastupitelstvům jednotlivých členských obcí. Auditorská prověrka nezbavuje prověřovanou organizaci odpovědnosti za případná zjištění jinými orgány.

### **Stanovisko svazku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření**

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je v souladu s ustanovením § písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, i písemné stanovisko svazku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí.

**Vyhotoveno dne 27. dubna 2018**

#### **Auditorská společnost:**

O – CONSULT, s. r. o.  
oprávnění číslo 038  
zastoupená jednatelem společnosti

Ing. Jiří Oehl  
jednatel společnosti

#### **Odpovědný auditor:**

Ing. Jiří Oehl  
oprávnění číslo 250

**Zpráva projednána se statutárním orgánem Svazku obcí SMRK dne:**

**Zpráva předána statutárnímu orgánu Svazku obcí SMRK dne:**

podpisy odpovědných osob za svazek obcí  
Ing. Pavel Smutný,  
předseda Svazku obcí SMRK

podpis auditora:  
Ing. Jiří Oehl

**Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:**

- Příloha č. 1 Právní předpisy použité při přezkoumávání hospodaření  
jeden list
- Příloha č. 2 Stanovisko statutárního orgánu Svazku obcí SMRK dle požadavku ustanovení  
§ 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření  
územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.  
jeden list
- Příloha č. 3 Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha.  
dvacet sedm stran
- Příloha č. 4 Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních  
samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)  
osm stran
- Příloha č. 5 Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření  
jeden list