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 přepisů 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 1.1.2018 do 31.12.2018

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Orgán **Sdružení pohraničních obcí a měst okresu Jindřichův Hradec** oprávněný jednat jeho jménem
plénum členů, rada , předseda sdružení

Horní náměstí 525, 378 81 Slavonice

Předseda sdružení: p. Vladimír Bláha
IČ : 60817470
DIČ: CZ60817470

Za svazek obcí přítomni:
p. Vladimír Bláha – 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:

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo v období:	nebyla
Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v období:	od 14.3.2019 do 25.3.2019

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření svazku obcí auditorem/auditorskou společností:
Označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení: 14.3.2019

Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení: 25.3.2019

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 právnickými 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 2018 jsme nezjistili žádné významné chyby a nedostatky.

Nápravná opatření, vyplývající z přezkoumání hospodaření za rok 2018 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	26668 Kč
A/B * 100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,00 %

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	0 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	26668 Kč
C/B * 100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	0,00 %

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	458 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 25.3.2019

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

AUDITORSKÁ KANCELÁŘ ECO ECONOMIC & COMMERCIAL OFFICE s.r.o. OPRÁVNĚNÍ č. 187 KA ČR ČESKÁ REPUBLIKA

AUDITOR - OPRÁVNĚNÍ č. 0339 KA ČR ING. VLADIMÍR PECH

Zpráva projednána s orgánem svazku obcí oprávněným jednat jeho jménem dne: 10.4.2019
Zpráva předána orgánu svazku obcí oprávněnému jednat jeho jménem dne : 10.4.2019

SDRUŽENÍ POHRANIČNÍCH OBCÍ A MĚST OKRESU JINDŘICHŮV HRADEC SE SÍDLEM VE SLAVONICÍCH
.....PŘEDSEDA

p. Vladimír Bláha
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.