

Svazek obcí "Region Karlovarský venkov"

Návrh závěrečného účtu za rok 2019

sestavený ke dni 31.12.2019

Údaje o organizaci

| | |
|--------------|--|
| Název | Svazek obcí "Region Karlovarský venkov" |
| Adresa | Hroznětínská 130 36001 Otovice |
| IČ | 71167315 |
| Právní forma | Dobrovolný svazek obcí |

Kontaktní údaje

| | |
|---------|--------------------------|
| Telefon | 774185341 |
| E-mail | ucetni@otovice.cz |

Doplňující údaje o organizaci

Obsah návrhu závěrečného účtu

- I. Rozpočtové hospodaření - sumárně
Plnění rozpočtových příjmů a výdajů dle paragrafů
Příjmy a výdaje dle účelových znaků
- II. Porovnání příjmů a výdajů
- III. Majetek

Rozpočtové hospodaření dle tříd - sumárně

PŘÍJMY

| Třída | Skutečnost | Rozpočet schválený | % | Rozpočet upravený | % | Rozdíl |
|--------------------------------|-------------------|--------------------|---------------|-------------------|---------------|----------------|
| 2 NEDAŇOVÉ PŘÍJMY | 103.46 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | -103.46 |
| 4 PŘIJATÉ TRANSFERY | 6493500.00 | 5520000.00 | 117.64 | 6493500.00 | 100.00 | 0.00 |
| C E L K E M P Ř Í J M Y | 6493603.46 | 5520000.00 | 117.64 | 6493500.00 | 100.00 | -103.46 |

VÝDAJE

| Třída | Skutečnost | Rozpočet schválený | % | Rozpočet upravený | % | Rozdíl |
|--------------------------------|-------------------|--------------------|---------------|-------------------|--------------|----------------|
| 5 BĚŽNÉ VÝDAJE | 6710837.76 | 5520000.00 | 121.57 | 6713500.00 | 99.96 | 2662.24 |
| C E L K E M V Ý D A J E | 6710837.76 | 5520000.00 | 121.57 | 6713500.00 | 99.96 | 2662.24 |

Rozpočtové hospodaření dle tříd - sumárně

FINANCOVÁNÍ

| Třída | Skutečnost | Rozpočet schválený | % | Rozpočet upravený | % | Rozdíl |
|---|------------------|--------------------|-------------|-------------------|--------------|----------------|
| Krátkodobé financování z tuzemska | | | | | | |
| 8115 Změna stavu krátkodob.prostředků na bank.účtech (+/-) | 218656.30 | 0.00 | 0.00 | 220000.00 | 99.39 | 1343.70 |
| Opravné položky k peněžním operacím | | | | | | |
| 8901 Op.z peněž.úctů org.nemaj.char.přij.a výd.vl.sekt(+/-) | -1422.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1422.00 |
| CELKEM FINANCOVÁNÍ | 217234.30 | 0.00 | 0.00 | 220000.00 | 98.74 | 2765.70 |

Plnění rozpočtových příjmů a výdajů dle paragrafů

PŘÍJMY

| Paragraf | Skutečnost | Rozpočet schválený | % | Rozpočet upravený | % | Rozdíl |
|--|-------------------|--------------------|---------------|-------------------|---------------|----------------|
| 0000 | 6493500.00 | 5520000.00 | 117.64 | 6493500.00 | 100.00 | 0.00 |
| 3639 Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené | 103.46 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | -103.46 |
| C E L K E M P Ř Í J M Y | 6493603.46 | 5520000.00 | 117.64 | 6493500.00 | 100.00 | -103.46 |

Plnění rozpočtových příjmů a výdajů dle paragrafů

VÝDAJE

| Paragraf | Skutečnost | Rozpočet schválený | % | Rozpočet upravený | % | Rozdíl |
|---|------------|--------------------|--------|-------------------|-------|---------|
| 2219 Ostatní záležitosti pozemních komunikací | 119256.36 | 100500.00 | 118.66 | 120500.00 | 98.97 | 1243.64 |

| | | | | | | | |
|----------------------|---|-------------------|-------------------|---------------|-------------------|--------------|----------------|
| 3113 | Základní školy | 6313500.00 | 5340000.00 | 118.23 | 6313500.00 | 100.00 | 0.00 |
| 3639 | Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené | 265759.00 | 67000.00 | 396.66 | 267000.00 | 99.54 | 1241.00 |
| 6310 | Obecné příjmy a výdaje z finančních operací | 3389.40 | 3500.00 | 96.84 | 3500.00 | 96.84 | 110.60 |
| 6320 | Pojištění funkčně nespecifikované | 8933.00 | 9000.00 | 99.26 | 9000.00 | 99.26 | 67.00 |
| CELKEM VÝDAJE | | 6710837.76 | 5520000.00 | 121.57 | 6713500.00 | 99.96 | 2662.24 |

Příjmy a výdaje dle účelových znaků

| Učelový znak | Skutečnost | Rozpočet schválený | % | Rozpočet upravený | % | Rozdíl | |
|--|---|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------|----------------|
| UZ 000 0 0000 - | | | | | | | |
| | Skutečnost | schválený | % | upravený | % | Rozdíl | |
| 2141 | Příjmy z úroků (část) | 103.46 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | -103.46 | |
| 4121 | Neinvestiční přijaté transfery od obcí | 1520000.00 | 1520000.00 | 100.00 | 1520000.00 | 100.00 | 0.00 |
| | Příjmy: | 1520103.46 | 1520000.00 | 100.01 | 1520000.00 | 100.01 | -103.46 |
| 5021 | Ostatní osobní výdaje | 104143.00 | 80000.00 | 130.18 | 104180.00 | 99.96 | 37.00 |
| 5139 | Nákup materiálu jinde nezařazený | 0.00 | 13000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 5156 | Pohonné hmoty a maziva | 42274.36 | 33000.00 | 128.10 | 42370.00 | 99.77 | 95.64 |
| 5161 | Poštovní služby | 594.00 | 1000.00 | 59.40 | 1000.00 | 59.40 | 406.00 |
| 5163 | Služby peněžních ústavů | 12322.40 | 12500.00 | 98.58 | 12500.00 | 98.58 | 177.60 |
| 5169 | Nákup ostatních služeb | 14520.00 | 17500.00 | 82.97 | 15900.00 | 91.32 | 1380.00 |
| 5171 | Opravy a udržování | 17048.00 | 10000.00 | 170.48 | 17130.00 | 99.52 | 82.00 |
| 5173 | Cestovné | 0.00 | 1000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 5175 | Pohoštění | 766.00 | 2000.00 | 38.30 | 1250.00 | 61.28 | 484.00 |
| 5329 | Ost.neinvest.transfery veřejným rozpočtům územní úrovně | 200000.00 | 0.00 | 0.00 | 200000.00 | 100.00 | 0.00 |
| 5333 | Neinv.transfery škol.práv.osobám zřiz.státem,kraji a obce | 6313500.00 | 5340000.00 | 118.23 | 6313500.00 | 100.00 | 0.00 |
| 5363 | Úhrady sankcí jiným rozpočtům | 5670.00 | 10000.00 | 56.70 | 5670.00 | 100.00 | 0.00 |
| | Výdaje: | 6710837.76 | 5520000.00 | 121.57 | 6713500.00 | 99.96 | 2662.24 |
| UZ 000 0 98492 - Účelové neinvestiční dotace dobrovolným svazkům obcí | | | | | | | |
| | Skutečnost | schválený | % | upravený | % | Rozdíl | |
| 4111 | Neinvest.přij.transfery z všeob.pokl.správy stát.rozpočtu | 4973500.00 | 4000000.00 | 124.34 | 4973500.00 | 100.00 | 0.00 |
| | Příjmy: | 4973500.00 | 4000000.00 | 124.34 | 4973500.00 | 100.00 | 0.00 |

| | Skutečnost | Rozpočet schválený | % | Rozpočet upravený | % | Rozdíl |
|-----------------------|------------|--------------------|--------|-------------------|--------|---------|
| CELKEM PŘÍJMY: | 6493603.46 | 5520000.00 | 117.64 | 6493500.00 | 100.00 | -103.46 |
| CELKEM VÝDAJE: | 6710837.76 | 5520000.00 | 121.57 | 6713500.00 | 99.96 | 2662.24 |

Porovnání příjmů a výdajů

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|---------------|------------|-------------|------------|
| PŘÍJMY | 9378189.88 | 14982309.88 | 6493603.46 |
| VÝDAJE | 8492387.40 | 15512901.76 | 6710837.76 |

Majetek

| Název majetkového účtu | Počáteční stav k 1.1. | Změna stavu | Konečný stav k 31.12 |
|--|-----------------------|--------------|----------------------|
| Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný | | | |
| Stavby | 0.00 | 12827580.33 | 12827580.33 |
| Samost.hm.mov.věci a soub.hm.movit.věcí | 4099349.00 | 0.00 | 4099349.00 |
| Drobný dlouhodobý hmotný majetek | 89531.30 | 0.00 | 89531.30 |
| Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek | | | |
| Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek | 12827580.33 | -12827580.33 | 0.00 |
| Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku | | | |
| Oprávky ke stavbám | 0.00 | -13517.20 | -13517.20 |
| Opráv.k sam.hm.mov..a soub.hm.mov.věcí | -3462608.49 | -28459.33 | -3491067.82 |
| Oprávky k drob.dlouh.hmotnému majetku | -89531.30 | 0.00 | -89531.30 |

Zpráva o výsledku hospodaření.

Přezkoumání hospodaření provedl Ing. Karel Mareš, oprávněná osoba k poskytování auditorských služeb, číslo osvědčení 1024, na základě smlouvy uzavřené dne 5. 5. 2020 mezi Svazkem obcí „Region Karlovarský venkov“ a zhotovitelem Ing. Karlem Marešem.

Závěr zprávy: Při přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Plné znění zprávy o provedení přezkoumání hospodaření za rok 2019 je k nahlédnutí na Obecním úřadu v Otovicích.

Občané DSO „Region Karlovarský venkov“ své připomínky k závěrečnému účtu mohou uplatnit písemně do 19. 6. 2020 nebo ústně na zasedání valné hromady DSO „Region Karlovarský venkov“ v Sadově na obecním úřadu, dne 29.6.2020.

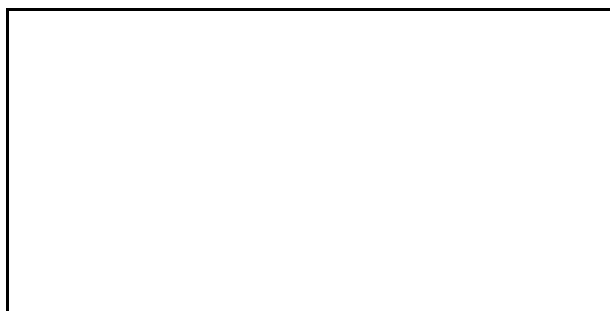
Osoba odpovědná za správnost údajů

Podpis:

Statutární zástupce

Podpis:

Razítko organizace



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

Podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, 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 samosprávních celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů) dále jen zákon č. 420/2004 Sb.).

pro územní samosprávný celek

Svazek obcí „Region Karlovarský venkov“

za období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019

I. Všeobecné informace

Název ÚSC: Svazek obcí „Region Karlovarský venkov“

Jména osob provádějících přezkoumání Ing. Karel Mareš, auditor

Místo přezkoumání: úřad obce Otovice

Přezkoumání proběhlo ve dnech: 18.5.2020 – 19.5.2020

Přezkoumávaný rok: 2019

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku Svazek obcí „Region Karlovarský venkov“

Auditor provedl přezkoumání hospodaření územního celku Svazek obcí „Region Karlovarský venkov“ v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku Svazek obcí „Region Karlovarský venkov“

První činností auditora bylo seznámení se s činností ÚSC během roku 2018, které provedla paní Štiková – účetní, 18. 5. 2020 Poslední činností auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy bylo seznámení se rozpočtovými opatřeními a ověřením výpočtu odpisů a dokladovou inventarizací účtů. Bylo provedeno 19.května 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 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 právníckými 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 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumávaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, 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 územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,

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,

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v **příloze A**, která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. Definování odpovědnosti

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán Svazek obcí „Region Karlovarský venkov“.

Moji úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsem provedl 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 ustanoveními § 2,3 a 10 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsem povinen dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získal omezenou jistotu, zda hospodaření Svazku obcí „Region Karlovarský venkov“ je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. Rámcový rozsah prací

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Svazku obcí „Region Karlovarský region“ 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 územního celku Svazek obcí „Region Karlovarský venkov“. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku Svazek obcí „Region Karlovarský venkov“ je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku Svazek obcí „Region Karlovarského venkova“ 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

Na základě provedeného přezkoumání hospodaření Svazku obcí „Region Karlovarský venkov“ jsem nezjistil žádnou skutečnost, která by 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 samosprávních celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abych ve zprávě uvedl závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedl, 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 „Region Karlovarský venkov“ jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku Svazek obcí „Region Karlovarský venkov“ za rok 2019 jsem nezjistil žádné 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 samosprávních celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, neupozorňuji na případná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku Svazek obcí „Region Karlovarský venkov“ v budoucnosti, protože nebyla zjištěna.

D. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu Svazku obcí „Region Karlovarský venkov“ a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

| Podíl pohledávek na rozpočtu | | Kč |
|-------------------------------------|---------------------------------------|-----------|
| A | Vymezení pohledávek | 0 |
| B | Vymezení rozpočtových příjmů | 6 493 603 |
| A/B*100% | Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu | 0,00 |

Komentář:

- a) Nebyly zjištěny odchylky mezi výpočtem provedeným územním samosprávným celkem a auditorem

| Podíl závazků na rozpočtu | | Kč |
|----------------------------------|------------------------------------|-----------|
| C | Vymezení závazků | 9 148 |
| B | Vymezení rozpočtových příjmů | 6 493 603 |
| C/B*100% | Výpočet podílu závazků na rozpočtu | 0,14 |

Komentář:

- a) Nebyly zjištěny odchylky mezi výpočtem provedeným ÚSC a auditorem

| Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku | | Kč |
|--|--|------------|
| D | Vymezení zastaveného majetku | 0 |
| E | Vymezení majetku pro výpočet ukazatele | 17 016 460 |
| D/E*100% | Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku | 0 |

Komentář:

a) Nebyly zjištěny odchylky mezi výpočtem provedeným ÚSC a auditorem

II. Další informace

Stanovisko svazku obcí k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko ÚSC k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 19.5. 2020

Auditor: Ing. Karel Mareš
oprávnění KAČR č. 1024



Zpráva projednána se statutárním orgánem

Svazku obcí „Region Karlovarský venkov“ dne.....2020

Zpráva předána statutárnímu orgánu

Svazku obcí „Region Karlovarský venkov“ dne..26.5.....2020

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor při přezkoumání hospodaření ověřuje soulad

Při provádění přezkoumání hospodaření posuzuje auditor soulad hospodaření nejméně s následujícími právními předpisy, popř. s jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 5/2014 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 rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 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 o 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. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, 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,
- nařízením vlády č. 37/2003 Sb., odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

Údaje o ročním hospodaření obce podle § 2 odst. 1 a oblasti podle odst. 2 zákona o přezkoumání

Předmětem přezkoumání jsou následující údaje:

- 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 právníckými 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 dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv;
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání jsou dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku;
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek;
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu;
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi;
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob;
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob;
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku;
- h) účetnictví vedené územním celkem.

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor při přezkoumání hospodaření ověřuje soulad

Při provádění přezkoumání hospodaření posuzuje auditor soulad hospodaření nejméně s následujícími právními předpisy, popř. s jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 5/2014 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 rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 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 o 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. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, 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,
- nařízením vlády č. 37/2003 Sb., odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

Obsahové náležitosti zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podle auditorského standardu č. 52 a ustanovení § 10 odst. 2 až 5 zákona o přezkoumání

Jedná se zejména o:

- a) název zprávy o přezkoumání hospodaření,
- b) adresáta,
- c) název přezkoumávaného územního celku,
- d) rok, za který bylo přezkoumání hospodaření provedeno,
- e) označení osob provádějících přezkoumání hospodaření (jména a funkce auditorů zúčastněných na přezkoumání a přibráných osob),
- f) místo přezkoumání hospodaření,
- g) období, ve kterém přezkoumání hospodaření probíhalo,
- h) popis předmětu přezkoumání hospodaření,
- i) popis hledisek přezkoumání hospodaření,
- j) výčet právních předpisů použitých auditorem pro posouzení souladu hospodaření s těmito předpisy,
- k) definování odpovědnosti územního celku,
- l) definování odpovědnosti auditora,
- m) rámcový rozsah prací,
- n) závěr z přezkoumání hospodaření podle ISAE 3000,
- o) závěr z přezkoumání hospodaření podle zákona o přezkoumání musí obsahovat vyjádření, zda při přezkoumání hospodaření:
 - nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebo
 - byly zjištěny chyby a nedostatky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona o přezkoumání, anebo
 - byly zjištěny nedostatky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumání, spočívající:
 - v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů,
 - v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví,
 - v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními právními předpisy,
 - v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy,
 - v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření nebo při přezkoumání hospodaření za předcházející roky, nebo
 - v nevytvoření podmínek pro přezkoumání hospodaření podle zákona o auditorech a uzavřené smlouvy znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3 zákona o přezkoumání,
 - další povinné náležitosti podle zákona o přezkoumání:
 - upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištění podle písmene p) a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti;
 - uvedení podílu pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podílu zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku;
- p) popis zjištěných chyb a nedostatků včetně uvedení povinností, stanovených zvláštními právními předpisy, nebo jiných hledisek přezkoumání, která nebyla dodržena,

- q) označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření,
- r) označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení,
- s) označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení,
- t) datum vyhotovení zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- u) jméno a číslo oprávnění auditora odpovědného za předložení zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- v) podpis auditora, datum projednání zprávy s odpovědnou stranou,
- w) datum předání zprávy o přezkoumání hospodaření územnímu celku,
- x) povinnou přílohou zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je i stanovisko podle § 7 písm. c) zákona o přezkoumání, pokud bylo příslušnému auditorovi doručeno.

Oprávněné požadavky auditora

Podle ustanovení § 21 odst. 2 zákona o auditorech má auditor právo, aby mu zadavatel poskytl veškeré jím požadované doklady a jiné písemnosti, dále informace a vysvětlení potřebná k řádnému poskytnutí auditorských služeb.

Jedná se zejména o:

- a) předložení účetní závěrky sestavené podle českých předpisů v originálním exempláři v českém jazyce, podepsané statutárním orgánem územního celku,
- b) předložení finančního výkazu (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad – FIN 2 – 12 M),
- c) zajištění přístupu k účetním knihám, účetním písemnostem a dokumentům zadavatele, včetně mzdové evidence, k zápisům z jednání a usnesením volených orgánů (tj. zastupitelstva a rady územního celku), k zápisům výborů zastupitelstva a komisí rady za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od odpovědných pracovníků zadavatele. Vykonavatel je oprávněn si vyžádat písemné pověření o přístupu k informacím vedeným o zadavateli u bank, právníků a finančních úřadů,
- d)
- e) umožnění přístupu do veškerých prostor a k veškerému majetku zadavatele,
- f) umožnění účasti vykonavatele při inventarizaci majetku a závazků zadavatele. Zadavatel oznámí vykonavateli termíny konání těchto inventur nejméně jeden měsíc před jejich konáním, pokud není dohodnuto jinak,
- g) poskytnutí „Prohlášení vedení“ na žádost vykonavatele, potvrzující důležitá ústní vysvětlení a prohlášení učiněná pracovníky zadavatele, podepsané orgánem oprávněným jednat za zadavatele,
- h) informování vykonavatele o výsledcích svého posouzení rizika vztahujícího se k možné existenci podvodu a o všech významných (materiálních) zjištěných podvodech týkajících se zadavatele, s možným dopadem na předmět přezkoumání hospodaření, či podezřeních na takové podvody,
- i) ujištění o nezveřejnění informací ze strany zadavatele, které předtím nebyly ověřeny vykonavatelem, způsobem, který by mohl jejich uživatele uvést v omyl, že vykonavatelem ověřeny byly.

Příloha F – Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření za rok 2019 – Svazek obcí „Region Karlovarský venkov“

1. Základní dokumenty jsou uvedeny ve smlouvě o přezkoumání hospodaření obce Hartmanice přílohy A až D a v přílohách u zprávy o přezkoumání zprávy o hospodaření Svazku obcí „Region Karlovarský venkov“.
2. Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha.
3. Zápis z jednání zastupitelstva.
4. Rozpočtová opatření 1 – 9.
5. Dokladovou inventarizaci rozvahových účtů.
6. Mzdové náklady
7. Rozpočet ÚSC,
8. Účetnictví 1 – 12/2019.
9. Inventarizace majetku svazku obcí.
10. Investiční UD.
11. Přijaté faktury 1 – 24,
12. Bank – výpisy 1 – 12/2019,
13. Pokladna 1 – 12/19
14. Fin 2 – 12 M – 2019,
15. Banka 1 – 12/2019,
16. Vnitřní doklady 2019,
17. Vydané faktury 1,
18. Dokladová inventarizace rozvahových účtů k 31.12.2019