

Svazek obcí "Region Karlovarský venkov"**Závěrečný účet za rok 2019**

sestavený ke dni 31.12.2019

Schválený Valnou hromadou dne 29.6.2020 usnesením č. 4/2/2020

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
CELKEM PŘÍJMY	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
CELKEM VÝDAJE	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
CELKEM PŘÍJMY	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 nespécifikované	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 00000 -						
	Skutečnost	schválený	%	upravený	%	Rozdíl
2141 Příjmy z úroků (část)	103.46	0.00	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
Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku			
Oprávký ke stavbám	0.00	-13517.20	-13517.20
Opráv.k sam.hm.mov.v.a soub.hm.mov.věcí	-3462608.49	-28459.33	-3491067.82
Oprávký k drob.dlouh.hmotnému majetku	-89531.30	0.00	-89531.30

Osoba odpovědná za správnost údajů

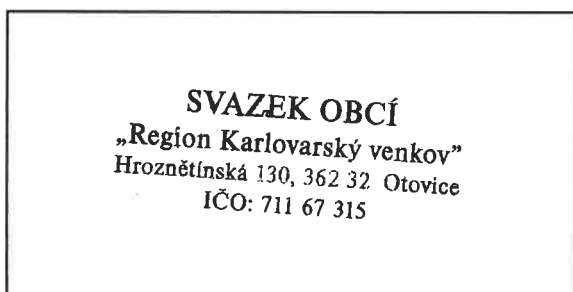
Podpis:

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 odpovědností

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 (materialistu) 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 29.6.2020

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 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 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 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.

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 příbranych 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

