ZPRÁVA

o výsledcích přezkoumání hospodaření Zájmového sdružení obcí Hrušovansko

za rok 2022

Zprávu předkládá:

Ing. Zdeněk Jaroš

auditor č. oprávnění 1477

Tato zpráva obsahuje 9 stránek a byla vyhotovena ve 3 vyhotoveních, z nichž dvě obdrží předseda sdružení a jedno si ponechá auditor.

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Přezkoumání hospodaření zájmového sdružení obcí za rok 2022 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: ZÁJMOVÉ SDRUŽENÍ OBCÍ HRUŠOVANSKO

Sídlo: nám. Míru 22,671 67 Hrušovany nad Jevišovkou

IČ: 70 90 43 91

Právní forma: zájmové sdružení obcí

Příjemce zprávy: předseda sdružení Ing. Bronislav Prudký

Období, za které bylo přezkoumání provedeno: 1.1. 2022 – 31.12. 2022

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

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření Zájmového sdružení obcí Hrušovansko:

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 sdružení , Hrušovany nad Jevišovkou

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

Přezkoumání hospodaření proběhlo 14. února 2023

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření:

- Zahájení dne 10. února 2023 oznámení rozsahu dokumentace k přezkoumání Zájmového sdružení obcí Hrušovansko
- Ukončení přezkoumání 14. února 2023 prověřeni korektnosti sestavení účetní závěrky a výkazu Fin 2-12 , vyhodnocení výsledků testů věcné správnosti Zájmového sdružení obcí Hrušovansko

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 právnickými 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 zájmového sdružení obce

(dále jen „ ZSO“)

- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří ZSO

- 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 ZSO

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 sdružení.

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 sdružení je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření.

V. Rámcový rozsah prací

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření ZSO 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 významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém ZSO. 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 mnou provedeného přezkoumání hospodaření Zájmového sdružení obcí Hrušovansko jsem nezjistil žádnou skutečnost , která by mě 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. 420/2004Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných 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 v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření Zájmového sdružení obcí Hrušovansko jako celku.

Při přezkoumání hospodaření Zájmového sdružení obcí Hrušovansko za rok 2022 jsem nezjistil žádné 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 Zájmového sdružení obcí Hrušovansko v budoucnosti.

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

	Podíl pohledávek na rozpočtu	
A	Vymezení pohledávek	0
B	Vymezení rozpočtových příjmů	480 370
A/B*100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0

	Podíl závazků na rozpočtu	
C	Vymezení závazků	17 128
B	Vymezení rozpočtových příjmů	480 370
C/B*100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	3,57

	Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	
D	Vymezení zastaveného majetku	0
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	2 020 272
D/E*100%	Výpočet zastaveného majetku na celkovém majetku	0

E. Vyjádření k poměru dluhu obce k jejím rozpočtovým příjmům za poslední čtyři rozpočtové roky.

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abych ve zprávě uvedl výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsem povinen uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

Dluh Zájmového sdružení obcí Hrušovansko nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

VII. Další informace

Stanovisko předsedy sdružení návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

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

Vyhotoveno dne 14. února 2023

Ing. Zdeněk Jaroš

auditor č. oprávnění 1477

AUDITOR - Č.OPRÁV.1477 KA ČR ING. ZDENĚK JAROŠ

Zpráva byla projednána s předsedou sdružení dne 14. února 2023

Zpráva byla předána předsedovi sdružení dne 14. února 2023

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. 137/2006Sb., 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. 318/2017Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev

- vyhl. č.270/2010Sb., o inventarizaci

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 ZÁJMOVÉHO SDRUŽENÍ OBCÍ HRUŠOVANSKO ZA ROK 2022

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 Zájmového sdružení obcí Hrušovansko za rok 2022 provedené Ing. Zdeňkem Jarošem, auditorem č. oprávnění 1477 se předsedou sdružení Ing. Bronislavem Prudkým.

Stanovisko předsedy sdružení k předloženému návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022:

V Hrušovanech nad Jevišovkou , dne 14. února 2023

Podpis předsedy sdružení:

Příloha C

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumávání hospodaření

- Zápisy z valných hromad 2022
- Zápis ze správní rady 2022
- Směrnice o cest. Náhradách 2022
- Zápisy z inventarizace majetku a závazků 2022
- Mzdové listy 2022
- Schválený rozpočet 2022
- Schválená RO 2022
- Střednědobý rozpočtový výhled 2023-2024
- Výpočet DPPO 2022
- Smlouva o podnájmu nebyt. Prostoru nájemce MAS , podnájemce ZSO
- schv. Smlouva o dotaci z JmK č. JMK075693/22/ORR na TIC
- Zpráva revizní komise 2022
- smlouva na redesign webu Galileo vč. Modulu SSL

Dokladové řady

Faktury vydané 22-011-00001-11

Faktury došlé 2-001-00001-38

Pokladní doklady 22-701-00001-19

Bankovní výpisy účet 22-802-00001-12

22-803-00001-12

Předpisy mezd 22-080-00001-12

Ostatní doklady 22-050-00001-9