

zpráva auditora

Přezkoumání hospodaření obce za
rok 2023

Svazek obcí S M R K

je zapsána v seznamu
osob - právnických osob
Kamory auditorů České
republiky - osvědčení číslo 38



Certifikát jakosti
ISO 9001 : 2009

5. díl 2023

OCONSULT
audit, daně, účetnictví

O - CONSULT, s.r.o.
Baarova 48 / 4
460 01 Liberec I
tel.: 485 102 546
fax: 485 102 547

e-mail: o-consult@o-consult.cz
www.o-consult.cz

Z P R Á V A nezávislého auditora

číslo 2166/2024

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 2023 pro územní samosprávný celek

za období od 01. 01. 2023 do 31. 12. 2023

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno pro územní samosprávný celek

Název právnické osoby	:	Svazek obcí SMRK
právní forma	:	svazek obcí
IČO	:	75 07 39 43
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 – do 31. 12. 2023

Ing. Dan Ramzer – od 1. 1. 2024

Přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2023 bylo provedeno auditorem:

obchodní jméno auditora

- právnické osoby	:	O - CONSULT, s. r. o.
sídlo společnosti	:	460 01 Liberec, Baarova 48/4
IČO	:	44 56 74 48

hlavní kancelář : 460 01 Liberec, Baarova 48/4
oprávnění Komory auditorů : číslo 038
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 - oprávnění Komory auditorů číslo 0250
asistent auditora : Ing. Miroslav Vendl

Místo přezkoumání

Místem přezkoumání hospodaření Svazku obcí SMRK za rok 2023 byl Městský úřad v Novém Městě pod Smrkem.

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno

Závěrečné přezkoumání hospodaření Svazku obcí SMRK za rok 2023 proběhlo dne 21. 2. 2024

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. 134/2016 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. VYJÁDRĚNÍ 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. VYJÁDRĚNÍ 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 2023 jsme nezjistili 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.

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A/a	dlouhodobé pohledávky	0,00 Kč
A/b	krátkodobé pohledávky	0,00 Kč
A	vymezení pohledávek celkem	0,00 Kč
B/a	příjmy celkem po konsolidaci	243.685,76 Kč
B/b	zisk po zdanění z hospodářské činnosti	0,00 Kč
B	vymezení rozpočtových příjmů	243.685,76 Kč
A/B*100 %	výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,00 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C/a	dlouhodobé závazky	0,00 Kč
C/b	krátkodobé závazky	0,00 Kč
C	vymezení závazků celkem	0,00 Kč
B/a	příjmy celkem po konsolidaci	243.685,76 Kč
B/b	zisk po zdanění z hospodářské činnosti	0,00 Kč
B	vymezení rozpočtových příjmů	243.685,76 Kč
C/B*100 %	výpočet podílu závazků na rozpočtu	0,00 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	vymezení zastaveného majetku	0,00 Kč
E	vymezení majetku pro výpočet ukazatele	669.869,00 Kč
D/E*100 %	výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

Rozpočtová odpovědnost		
celková zadluženost		0,00 Kč
procento zadluženosti		0,00 %

VII. DALŠÍ INFORMACE

Auditor si vyhrazuje právo změnit výsledek přezkoumání hospodaření svazku za rok 2023 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 § 7 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 21. 2. 2024

Auditorská společnost:

O – CONSULT, s. r. o.

oprávnění číslo 038

zastoupená jednatelem společnosti

Odpovědný auditor:

Ing. Jiří Oehl
jednatel společnosti

Ing. Jiří Oehl
oprávnění číslo 0250



Zpráva projednána se statutárním orgánem Svazku obcí SMRK dne:

4. 3. 2024

Zpráva předána statutárnímu orgánu Svazku obcí SMRK dne:

4. 3. 2024

podpisy odpovědných osob za svazek obcí
Ing. Dan Ramzer
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 pět stran
- Příloha č. 4 Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních
samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)
sedm stran
- Příloha č. 5 Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření
jeden list

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posoudil soulad hospodaření 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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, ve znění pozdějších předpisů,
- 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. 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., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

Svazek obcí SMRK

ul. Palackého 280, 463 65 Nové Město pod Smrkem, IČ:75073943

O-CONSULT, s.r.o.
Baarova 48/4
460 01 Liberec

Vyřizuje: Kolenkárová
Tel.: 482 360 335
E-mail: kolenkarova@nmpps.cz

Datum: 21.02.2024

Písemné stanovisko statutárního orgánu Svazku obcí SMRK

Svazek obcí SMRK, Palackého 280, 463 65 Nové Město pod Smrkem
nemá připomínky k návrhu Zprávy číslo 2166/2024 o výsledku přezkoumání
hospodaření Svazku obcí SMRK za rok 2023.



Ing. Dan Ramzer
předseda SO SMRK