**Příloha č. 5 závěrečného účtu Stříbrského regionu**

**za rok 2020**

**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 přepisů 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.).

**pro svazek obcí**

**Stříbrský region**

**Masarykovo nám. 1**

**349 01 Stříbro**

**IČ: 694 58 201**

**za období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020**

1. **VŠEOBECNÉ INFORMACE**

**Statutární orgán svazku obcí (dále jen „svazek“):**

Martin Záhoř, předseda svazku Stříbrský region

**Auditorská společnost: K KREDIT s.r.o. auditorská společnost č. 370**

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření svazku obcí Stříbrský region:

Ing. Renata Hrnčířová, auditor

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření svazku Stříbrský region:

Klára Kalousková.

**Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření svazku obcí Stříbrský region:**

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření svazku v souladu s ustanovením §4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb. a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech.

Místo přezkoumání: kancelář auditora Jablonec nad Nisou. Z důvodu dlouhodobých protiepidemických opatření COVID-19 spočívajících v omezení pohybu osob, byla většina prací na přezkoumání hospodaření svazku provedena v kanceláři auditora bez přítomnosti zástupců svazku. Data byla zaslána elektronicky a konzultace probíhaly telefonicky a emailem. Nahlížení do účetnictví bylo provedeno v sídle svazku.

**Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření svazku Stříbrský region provedeno:**

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno ve dnech 6.4.2021 - 7.4. 2021.

**Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření svazku Mikroregion Hracholusky auditorskou společností:**

Přezkoumání bylo zahájeno dne 3.3.2021 zasláním Oznámením o zahájení přezkoumání hospodaření svazku Stříbrský region auditorskou společností a zasláním seznamu požadovaných dokumentů elektronickou cestou. Posledním úkonem bylo vyhotovení návrhu konečné zprávy, jeho elektronické odeslání svazku a telefonické projednání návrhu zprávy s předsedou svazku dne 7.4. 2021.

1. **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 svazku obcí,
4. peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými 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 krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a dalším osobám.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

1. nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví svazku,
2. nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří svazek,
3. zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumávaných orgánem dohledu podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
4. stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
5. ručení za závazky fyzických a právnických osob,
6. zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
7. zřizování věcných břemen k majetku svazku,
8. účetnictví vedené územním celkem,
9. ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravující rozpočtovou odpovědnost.
10. **HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

1. dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
2. souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
3. dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
4. 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.

1. **DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ**

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán svazku obcí Stříbrský region.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komoru auditorů České republiky jsme na územním celku 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 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 jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření svazku obcí Stříbrský region je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

1. **RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ**

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření svazku Stříbrský region byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotou 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. 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 je uvedeno v příloze D, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření svazku činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

1. **ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**
2. **Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření**

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření svazku Stříbrský region 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).

1. **Vyjádření 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 (materialitu) a jejich vztah k hospodaření svazku Stříbrský region jako celku.

***Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Stříbrský region za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.***

1. **Upozornění na případná rizika**

Neučinili jsme žádná zjištění, která by nás vedla k domněnce, že existují případná rizika, která mohou mít v budoucnosti negativní dopad na hospodaření svazku Stříbrský region.

1. **Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu svazku Stříbrský region a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku**

 Výpočtem byly zjištěny tyto hodnoty ukazatelů:

 Podíl pohledávek na rozpočtu 0,0 %

 Podíl závazků na rozpočtu 5,75 %

 Podíl zastaveného majetku na celkové hodnotě majetku 0,0 %

1. **Vyjádření k rozpočtové odpovědnosti**

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok (vyjádření) o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

***Dluh Svazku Stříbrský region nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.***

1. **DALŠÍ INFORMACE**

**Stanovisko svazku obcí Stříbrský region 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., i písemné stanovisko svazku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, pokud svazek takové stanovisko předá auditorovi. Svazek obcí Stříbrský region žádné písemné stanovisko k návrhu zprávy auditorovi nepředal.

Vyhotoveno dne 7. dubna 2021

Auditorská společnost: Odpovědný auditor:

K KREDIT s.r.o. Ing. Renata Hrnčířová

Oprávnění č. 370 Oprávnění č. 1641

Zastoupená: Ing. Renatou Hrnčířovou

