



## **ZPRÁVA**

### **O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o auditorech“), auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komory auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, 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 dobrovolný svazek obcí**

**Svazek obcí „Pošumaví“**

**(dále jen „svazek obcí“)**

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

**Květen 2020**

## ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

### I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

#### Dobrovolný svazek obcí:

**Název svazku obcí:** Svazek obcí „Pošumaví“  
**Statutární orgán:** předseda Jan Helišek  
**Sídlo:** Obecní úřad Strašín 16, Sušice 342 01  
**IČO:** 687 85 925  
**Právní forma:** územní samosprávný celek – dobrovolný svazek obcí

#### Auditorská společnost:

**Název:** HZ Plzeň spol. s r.o.  
**Sídlo:** Nepomucká 10, Plzeň 326 00  
**Pracovníci kontrolní skupiny:** Ing. Michael Ledvina auditor č. 1375  
Ing. Veronika Nagyová asistent auditora

#### Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření svazku obcí:

Auditor provedl přezkoumání hospodaření svazku obcí 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.

**Místo přezkoumání:** kancelářské prostory dobrovolného svazku obcí (OÚ Strašín)

**Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:** listopad 2019 – květen 2020

#### Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření svazku obcí auditorem:

- Plánování přezkoumání hospodaření DSO – 15. 11. 2019
- Účetní závěrka DSO, závěrečné testy – 15. 05. 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 právnickými 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 odst. 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 hospodář územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, 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
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

### **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.

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

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - 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 č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech,
- 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,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, 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,
- 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,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,

#### IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný svazek obcí.

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

#### V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření svazku obcí a vyjádření závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření 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 „Pošumaví“**. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Rozsah přezkoumané dokumentace:

- Účetní deník za období 1 – 12/2019
- Přijaté faktury za období 1 – 12/2019
- Bankovní výpisy za období 1-12/2019
- Zápisy ze shromáždění za období prosinec 2018 – prosinec 2019
- Rozpočtové úpravy č. 1-10/2019
- Rozpočtový výhled za roky 2020-2024
- Závěrečný účet za rok 2018
- Schválený rozpočet na rok 2019
- Přijaté dotace za rok 2019
- Protokol o schválení ÚZ za rok 2018
- Rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha sestavené k 31. 12. 2019
- Výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2019
- Dokladová inventarizace k 31. 12. 2019
- Hlavní kniha sestavená k 31. 12. 2019

#### VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

##### A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření svazku obcí jsme nezjistili 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 (materialitu) a jejich vztah k hospodaření svazku obcí jako celku.

**Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Pošumaví za rok 2019 jsme zjistili chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v §10 odst. 3 písm. c).**

- Dobrovolný svazek obcí nesprávně vypočítal podíl jednotlivých členských obcí na pořízení kompostérů, kdy nevyužité peněžní prostředky vracel členským obcím v nesprávné výši. O tento rozdíl je i nesprávně vykazován účet 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.
- Dobrovolný svazek obcí projednal závěrečný účet s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad. Auditor však při přezkoumání hospodaření svazku obcí zjistil chyby a nedostatky, které byly ve zprávě o přezkoumání hospodaření uvedeny. Svazek obcí přijal opatření potřebná k nápravě těchto zjištěných chyb a nedostatků. Jedná se o formální nesoulad dle zákona č. 250/2000 Sb. §17 odst. 7.

Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2018 byly k 31.12.2019 odstraněny.

## C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Dle § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů nebyla zjištěna žádná rizika, která by měla negativní dopad na hospodaření svazku obcí v budoucnosti.

## D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU SVAZKU OBCÍ A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU SVAZKU OBCÍ

| Podíl pohledávek na rozpočtu |                                                                |             |
|------------------------------|----------------------------------------------------------------|-------------|
| A                            | Krátkodobé pohledávky                                          | 3 tis. Kč   |
| B                            | Rozpočtové příjmy celkem po konsolidaci + zisk po zdanění z HČ | 100 tis. Kč |
| A/B * 100 %                  | Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu                          | 3,00 %      |

| Podíl závazků na rozpočtu |                                                                |             |
|---------------------------|----------------------------------------------------------------|-------------|
| C                         | Krátkodobé závazky                                             | 0 tis. Kč   |
| B                         | Rozpočtové příjmy celkem po konsolidaci + zisk po zdanění z HČ | 100 tis. Kč |
| C/B * 100 %               | Výpočet podílu závazků na rozpočtu                             | 0,00 %      |

| Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku |                                                        |               |
|-----------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------|
| D                                             | Zastavený majetek                                      | 0 tis. Kč     |
| E                                             | Celkový majetek svazku obcí                            | 3 822 tis. Kč |
| D/E * 100 %                                   | Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku | 0,00 %        |

*HZ Plzeň spol. s r.o.*

**E. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLUHU SVAZKU OBCÍ K POMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST**

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

**Dluh svazku obcí nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.**

Digitálně podepsal Ing. Michael Ledvina  
DN: cn=Ing. Michael Ledvina,  
givenName=Michael, sn=Ledvina, c=CZ, l=Starý  
Plzenec, street=Čelakovského 309,  
postalCode=33202, serialNumber=ICA - 10472659  
Datum: 2020.05.15 08:22:28 +02'00'

HZ Plzeň spol. s r.o.  
Nepomucká 10, Plzeň  
osvědčení o zápisu do seznamu  
auditorských společností č. 219  
Ing. Michael Ledvina – jednatel

Ing. Michael Ledvina  
osvědčení o zápisu do  
seznamu auditorů č. 1375