

ZÁVĚREČNÝ ÚČET SVAZKU OBCÍ POŠUMAVÍ za rok 2021

(§ 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění platných předpisů)

(údaje jsou v Kč)	Schválený rozpočet	Rozpočtová opatření	Upravený rozpočet	Plnění k 31.12.	%plnění k upr. rozpočtu
Třída 1 - Daňové příjmy	0	0	0	0	
Třída 2 - Nedaňové příjmy	2 200,00	-2 150,00	50,00	41,61	83,22
Třída 3 - Kapitálové příjmy	0	0	0	0	
Třída 4 - Přijaté transfery	68 000,00	0	68 000,00	67 968,00	99,95
Příjmy celkem	70 200,00	-2 150,00	68 050,00	68 009,61	99,94
Konsolidace příjmů	0	0	0	0	
Příjmy po konsolidaci	70 200,00	-2 150,00	68 050,00	68 009,61	99,94
Třída 5 - Běžné výdaje	70 200,00	-2 150,00	68 050,00	-110 890,10	-162,95
Třída 6 - Kapitálové výdaje	0	0	0	0	
Výdaje celkem	70 200,00	-2 150,00	68 050,00	-110 890,10	-162,95
Konsolidace výdajů	0	0	0	0	
Výdaje po konsolidaci	70 200,00	-2 150,00	68 050,00	-110 890,10	-162,95
Saldo: Příjmy - výdaje	0	0	0	178 899,71	
Třída 8 - financování					
Přijaté úvěry a půjčky	0	0	0	0	
8124 - Splátky úvěrů	0	0	0	0	
8115- změna stavu kr.pr. na bank. účtech	0	0	0	-178 899,71	
8901- oper.pen.úctů nemaj. charak. př.a výd. vl.sektoru	0	0	0	0	
Financování celkem	0	0	0	-178 899,71	

1) Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2021

Údaje o plnění rozpočtu příjmů, výdajů a o dalších finančních operacích v plném členění podle rozpočtové skladby jsou obsaženy ve výkazu FIN 2-12, rozbor čerpání příjmů a výdajů a jsou k nahlédnutí na obecním úřadu v Nezdicích na Šumavě.

Ve výdajích v rozpočtu i ve skutečnosti je pol. 5909, což byla vratka mylné platby obci Strašín na konci předchozího roku).

V rozpočtu je zahrnuta i nespecifikovaná rezerva (která se uvádí, aby mohl být nahrán rozpočet v příjmech i výdajích shodné výši) ve výši 178.721,-Kč. Skutečnost u této položky byla 0.

Rozpočet výdajů bez této vyrovnávací položky by byl -110.671,- Kč, skutečnost -110.890,10 Kč, tedy 100,2 %.

2) Hospodářská činnost

Svazek obcí nemá žádnou hospodářskou činnost.

3) Stav účelových fondů a finančních aktiv

Svazek obcí nemá zřízeny žádné fondy.

4) Hospodaření příspěvkových organizací zřízených obcí

Svazek obcí není zřizovatelem žádné příspěvkové organizace.

5) Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu a ostatním rozpočtům veřejné úrovně

Transfery do rozpočtu svazku obcí za rok 2021 plynuly z členských příspěvků jednotlivých obcí ve výši 67.968 Kč (pol. 4121).

6b) Vyúčtování finančních vztahů k příjemcům podpory z rozpočtu svazku obcí

Z rozpočtu svazku obcí nebyly poskytnuty žádné podpory.

7) Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2021

Přezkoumání hospodaření provedla firma HZ Plzeň spol.s r.o. , na základě smlouvy ze dne 9.5.2011.

Přezkoumání bylo provedeno v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Plné znění zprávy o provedeném přezkoumání hospodaření svazku obcí Pošumaví za rok 2021 je nahlédnutí na obecním úřadě v Nezdicích na Šumavě.

Nezdice na Š. 23.5.2022

Schváleno členskou schůzí 23.6.2022

Vyvěšeno:

Sejmuto:



Plzeň spol. s r.o.

auditorské, daňové a poradenské služby

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. 2021 do 31. 12. 2021

Květen 2022

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: září 2021 – květen 2022

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření svazku obcí auditorem:

- Plánování přezkoumání hospodaření DSO – 08. 09. 2021
- Účetní závěrka DSO, závěrečné testy – 12. 05. 2022

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 hospodaří 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 – 12/2021
- Přijaté faktury za období 1 – 12/2021
- Bankovní výpisy za období 1-12/2021
- Vydané faktury za období 1 – 12/2021
- Zápisy ze shromáždění za období prosinec 2020 – prosinec 2021
- Rozpočtové úpravy č. 1-7/2021
- Rozpočtový výhled za roky 2022-2025
- Závěrečný účet za rok 2020
- Schválený rozpočet na rok 2021
- Protokol o schválení ÚZ za rok 2020
- Rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha sestavené k 31. 12. 2021
- Výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2021
- Dokladová inventarizace k 31. 12. 2021
- Hlavní kniha sestavená k 31. 12. 2021



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. 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 obcí jako celku.

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Pošumaví za rok 2021 jsme nezjistili chyby a nedostatky.

Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2020 byly k 31.12.2021 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	0 tis. Kč
B	Rozpočtové příjmy celkem po konsolidaci + zisk po zdanění z HČ	68 tis. Kč
A/B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,00 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Krátkodobé závazky	1 tis. Kč
B	Rozpočtové příjmy celkem po konsolidaci + zisk po zdanění z HČ	68 tis. Kč
C/B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	1,47 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Zastavený majetek	0 tis. Kč
E	Celkový majetek svazku obcí	4 344 tis. Kč
D/E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %



E. VYJÁDRĚNÍ 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.

V Plzni dne 12. 05. 2022



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