

ÚČETNÍ ZÁVĚRKA SVAZKU OBCÍ POŠUMAVÍ K 31.12.2019

	hlavní činnost
Výkaz zisku a ztráty	Kč
náklady celkem	2 574 662,94
z toho náklady z činnosti	2 574 662,94
výnosy celkem	459 863,62
z toho finanční výnosy	437,08
výnosy z transferů	417 719,54
výsledek hospodaření před zdaněním	-2 114 799,32
výsledek hospodaření za účetní období	-2 114 799,32

Rozvaha	
aktiva celkem	3 761 628,19
z toho dl.hmotný majetek	3 221 799,72
krátkod.pohledávky	52 835,00
finanční majetek	486 993,47
pasiva celkem (jmění úč.jednotky, oceň.rozdíly)	3 761 628,19
z toho jmění úč.j. a upravující položky	5 854 966,72
výsledek hospodaření vč.minulých období	-2 143 338,53
cizí zdroje-závazky,úvěry,výnosy příš.obd.,...	50 000,00

Výkaz zisku a ztráty, rozvaha a příloha jsou k dispozici k nahlédnutí na obecním úřadě v Nezdicích na Šumavě.

NÁVRH ZÁVĚREČNÉHO ÚČTU SVAZKU OBCÍ POŠUMAVÍ ZA ROK 2019
(§ 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 upravenému k rozpočtu
Třída 1 - Daňové příjmy	0	0	0	0	
Třída 2 - Nedaňové příjmy	200	200	400	437,08	109,27
Třída 3 - Kapitálové příjmy	0	0	0	0	
Třída 4 - Přijaté transfery	3 040 878	-100 878	2 940 000	2 939 869	100
Příjmy celkem	3 041 078	-100 678	2 940 400	2 940 306,08	100
Konsolidace příjmů	0	0	2 840 000	2 840 000	
Příjmy po konsolidaci	3 041 078		100 400	100 306,08	99,91
Třída 5 - Běžné výdaje	331 804	2 558 596	2 890 400	5 605 722,06	193,94
Třída 6 - Kapitálové výdaje	2 709 274	-2 659 274	50 000	0	
Výdaje celkem	3 041 078	-100 678	2 940 400	5 605 722,06	190,64
Konsolidace výdajů	0		2 840 000	2 840 000	
Výdaje po konsolidaci	3 041 078		100 400	2 765 722,06	754,70
Saldo: Příjmy - výdaje				-2 665 415,98	
Třída 8 - financování					
Přijaté úvěry a půjčky				0	
8124 - Splátky úvěrů				0	
8115- změna stavu kr.pr. na bank. účtech				2 665 415,98	
8901- oper.pen.úctů nemaj. charak. př.a výd. vl.sektoru				0	
Financování celkem				2 665 415,98	

1) Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2019

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 je zahrnuta i mínusová nspecifikovaná rezerva (která se uvádí, aby mohl být nadržán rozpočet v příjmech i výdajích shodný) ve výši -2 715 377 Kč. Skutečnost u této položky byla 0. Rozpočet výdajů bez této vyrovnávací položky by byl 5 655 777 Kč, skutečnost 5 605 722,06 Kč, tedy 99,11 %.

2) Hospodářská činnost

Svazek obcí nemá žádnou hospodářskou činnost.

3) Stav účelových fondů a finančních aktiv

Svazek obcí nemá zřizeny 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 2019 plynuly z členských příspěvků jednotlivých obcí- ve výši 49 869 Kč (pol. 4121),

Z Plzeňského kraje jsme obdrželi transfer na studii proveditelnosti cyklostezek ve výši 50 000 Kč (pol.4222). Transfer bude vyúčtován v roce 2020.

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 2019

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 2019 je k nahlédnutí na obecním úřadě v Nezdicích na Šumavě.

Nezdice na Š. 25.5.2020



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 Helíšek
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 právníckými 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 – 12/2019
- 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. 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 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 nevyužitě peněžní prostředky vrátil 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 Ledvína
DN: cn=Ing. Michael Ledvína,
givenName=Michael, sn=Ledvína, c=CZ, l=Starý
Plzenec, street=Čelakovského 309,
postalCode=33202, serialNumber=JCA - 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 Ledvína – jednatel

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