

# **Zpráva nezávislého auditora 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 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.“).

*pro dobrovolný svazek obcí*

**Svazek obcí Chlum u Třeboně, Staňkov a Hamr**

**Za období od 01. 01. 2016 do 31. 12. 2016**

## I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

**Adresát :** Svazek obcí Chlum u Třeboně, Staňkov a Hamr  
Náměstí 115  
378 04 Chlum u Třeboně

**Název přezkoumávaného subjektu:**

Svazek obcí Chlum u Třeboně, Staňkov a Hamr

**IČ:** 70907366  
**DIČ:** CZ70907366

**Auditor**

**Jiří Tinka**  
Branná 117  
379 01 Třeboň

**IČ:** 15794300  
**DIČ:** CZ6310232291  
**Oprávnění KAČR:** 1494

Ověřování provedl: Jiří Tinka, oprávnění KAČR č. 1494

Za DSO přítomni: p. Ing. Petr Kolezsar, předseda S. O.  
p. Marta Němcová, účetní

**Místo přezkoumání: Úřad Městysu Chlum u Třeboně**

**Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:**

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo dne ---
- Závěrečné přezkoumání proběhlo dne 21. 04. 2017

## 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 DSO,
- 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 DSO,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří DSO,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku DSO,
- h) účetnictví vedené DSO.

### **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. Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v **příloze A**, která je nedílnou součástí této zprávy.

#### **IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ**

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán (DSO) Svazek obcí Chlum u Třeboně, Staňkov a Hamr. 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 ustanoveními § 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 DSO Svazek obcí Chlum u Třeboně, Staňkov a Hamr je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

#### **V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ**

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Svazek obcí Chlum u Třeboně, Staňkov a Hamr 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 DSO Svazek obcí Chlum u Třeboně, Staňkov a Hamr. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

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

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

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí Chlum u Třeboně, Staňkov a Hamr 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. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKU**

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 DSO Svazek obcí Chlum u Třeboně, Staňkov a Hamr jako celku.

## B. 1. Rozpočtové hospodaření

Proces sestavení, projednání, schválení rozpočtu, rozpočtových změn je v souladu s předpisy a s projednáním na valné hromadě. Při kontrole rozpočtu, která byla prováděna průběžně v celém období, nebyly shledány položky s jiným obsahem. Rozpočtový výhled (§3 zákona č. 250/2000 Sb.) DSO sestavuje v souladu s citovaným ustanovením.

Auditor ověřil rozpočtové hospodaření včetně evidence, informovanosti o plnění rozpočtu, delegování úrovně odpovědnosti za rozpočtové prostředky a dodržování rozpočtové kázně jednotlivými správci rozpočtových prostředků.

Přehled plnění rozpočtu v tis. Kč po konsolidaci dle výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M k 31. 12. 2016:

### Rozpočtové příjmy

Název příjmu	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
tř. 1- Daňové příjmy	0,00	0,00	0,00
tř. 2- Nedaňové příjmy	201000,00	249841,00	249407,94
tř. 3- Kapitálové příjmy	0,00	0,00	0,00
tř. 4- Přijaté transfery	108000,00	110000,00	110000,00
Konsolidace příjmů	0,00	0,00	0,00
Celkem příjmy	309000,00	359841,00	359407,94

### Rozpočtové výdaje

Název výdajů	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
tř. 5- Běžné výdaje	309000,00	704118,50	567556,51
tř. 6 - Kapitálové výdaje	0,00	5722,50	5722,50
Konsolidace výdajů	0,00	0,00	0,00
Celkem výdaje	309000,00	709841,00	573279,01

**Hospodaření s rozpočtem DSO k 31. 12. 2016 skončilo se schodkem 214 tis. Kč, tvořeným změnou stavu na bankovních účtech.**

Hospodaření DSO v roce 2016 odpovídá platným obecně závazným právním předpisům, schválenému rozpočtu a rozpočtovými opatřeními schválenými Valnou hromadou svazku, resp. předsedou ve zbytkové pravomoci.

Dle výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M k 31. 12. 2016 nedošlo k překročení rozpočtových výdajů u jednotlivých paragrafů.

### **Klasifikace příjmů a výdajů z hlediska vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě**

DSO nevykazuje významné nesprávnosti v rozpočtové skladbě jakožto i ve třídění Příjmů a výdajů. Příjmy a výdaje člení DSO z hlediska druhového správně. Správně jsou posuzovány jak provozní, tak i kapitálové výdaje.

### **B. 2. Finanční operace týkající se peněžních fondů**

Posouzení souladu tvorby zdrojů a uskutečňovaných výdajů fondů, posouzení uskutečněných příjmů a výdajů v souladu s rozpočtem fondů za ověřované období, posouzení způsobu dodržování klasifikace příjmů a výdajů ve vazbě na vyhlášku č. 323/2002 Sb.

Ověřením nebyl zjištěn nesoulad, netvoří fondy

### **B. 3. Náklady a výnosy z hlavní a hospodářské činnosti**

Posouzení efektivity provádění hospodářské činnosti DSO, posouzení věcně a časově souvisejících nákladů a výnosů souvisejících s hospodářskou činností. Legislativní vymezení hlavní a hospodářské činnosti dle §5 odst. 3 a 4 vyhlášky č. 410/2009 Sb. DSO vykazuje náklady, výnosy a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, a to ve ztrátě 340 tis. Kč. V hospodářské činnosti za rok 2016 tyto ukazatele DSO nevykazuje.

### **B. 4. Finanční operace týkající se cizích zdrojů a vyúčtování a vypořádání finančních vztahů**

Posuzování souladu jednotlivých peněžních toků s uzavřenými smlouvami a to zejména s ohledem na sjednané podmínky.

- Posouzení splnění podmínek pro příjemce peněžních prostředků
- Vazba provedeného vyúčtování na operace zachycené v ekonomickém systému DSO
- Kontrola způsobu vyúčtování účelových prostředků

Právní rámec: vazba mj. na §20 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

Nemá věcnou náplň

### **B. 5. Nakládání a hospodaření s majetkem**

Posouzení způsobu dodržování zákonných ustanovení týkajících se nakládání s majetkem, způsob evidence majetku, posouzení, zda je s majetkem nakládáno s péčí řádného hospodáře.

Právní rámec: vazba na ustanovení §38-41 a §85 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích

DSO provádí v souladu s § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, inventarizace veškerého majetku. Jsou prováděny jak fyzické, tak i dokladové inventarizace, a to ke dni sestavení účetní závěrky, tj. k datu 31. 12. 2016. Inventarizace jsou projednávány ústřední inventarizační komisí v souladu s příkazem k provedení inventur.

#### **B. 6. Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek**

---

#### **B. 7. Věcná břemena**

Dále byla namátkově zkontrolována evidence smluv o zřízení věcných břemen k majetku DSO, tj. časové vymezení břemene, podání návrhu na vklad do katastru nemovitostí, evidence břemen, účtování a sledování na podrozvahových účtech. Při ověřování nebyly zjištěny nedostatky.

#### **B. 8. Ručení za závazky fyzických a právnických osob**

DSO nepřijala žádný ručitelský závazek

#### **B. 9. Vedení účetnictví**

Jde zejména o posouzení způsobu vedení účetnictví v souladu s příslušnými právními normami, zejména zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu a českými účetními standardy platnými pro rok 2016.

- Porovnáním údajů ve Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a Rozvahy k 31. 12. 2016 bylo zjištěno, že údaje těchto výkazů navazují na stavy příslušných účtů dle účtové osnovy v hlavní knize.
- Zůstatky uvedené v rozvaze k 1. 1. 2016 navazují na konečné stavy předložené rozvahy k 31. 12. 2015
- Účetnictví je vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví i a s platnými postupy účtování pro územní samosprávné celky a DSO
- Byly zkontrolovány doklady za měsíce leden až prosinec 2016. Kontrola byla zaměřena i na oprávněnost nařizování hospodářských operací, dodržování postupů dle účtové osnovy s vazbou na rozpočtovou skladbu. Nebyly zjištěny nedostatky nebo systémové nesprávnosti.
- Stavy majetku a závazků byly ověřeny inventarizacemi k 31. 12. 2016. Inventarizace byly zpracovány na základě vnitřní směrnice o provedení inventarizace.

- Byly zkontrolovány kontrolní okruhy týkající se peněžních fondů, dále bylo přezkoumání zaměřeno na nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví DSO, na finanční operace týkající se cizích a sdružených prostředků.

Prověřováním nebyly zjištěny nedostatky.

#### B. 10. Příspěvkové organizace zřizované DSO

---

#### B. 11. Závěr

#### Nebyly zjištěny chyby a nedostatky

Podle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. bylo zjištěno, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky;

#### 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, upozorňujeme na následující případná rizika, která

mohou mít negativní dopad na hospodaření DSO Svazek obcí Chlum u Třeboně, Staňkov

a Hamr v budoucnosti: ---

#### D. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu Svazek obcí Chlum u Třeboně, Staňkov

#### a Hamr a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku DSO

A	Vymezení pohledávek	0,00
B	Vymezení rozpočtových příjmů	359407,94
A/B*100	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,00
C	Vymezení závazků	3 200,00
B	Vymezení rozpočtových příjmů	359407,94
C/B*100	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	0,89
D	Vymezení zastaveného majetku	0,00
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	37972934,18
D/E*100	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00



## VII. Další informace

### Stanovisko DSO k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání je, v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko DSO k návrhu o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 30. 04. 2017

Auditor:  
Jiří Tinka  
Branná 117  
37901 Třeboň  
Oprávnění KAČR 1494



## **Přílohy zprávy o výsledku auditu:**

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha C Stanovisko statutárního orgánu (DSO Svazek obcí Chlum u Třeboně, Staňkov a Hamr) dle požadavku ustanovení §7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb.
- Příloha D Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, ~~přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu~~
- Příloha E Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)

**Přehled právních předpisů, s nimiž auditor při přezkoumávaného hospodaření ověří soulad**

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad nejméně hospodaření s následujícími právními předpisy popř. jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 449/2009 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, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), 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, nebo zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém ručení výnosů některých daní územních samosprávných celků a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje,
- 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.

**Stanovisko statutárního orgánu DSO ke zprávě o přezkoumání hospodaření**

Vedení Svazku obcí Svazek obcí Chlum u Třeboně, Staňkov a Hamr bylo seznámeno s průběhem a výsledkem přezkoumání hospodaření za rok 2016 a s návrhem zprávy za rok 2016. S obsahem zprávy souhlasí a bere ji na vědomí.

V Chlumu u Třeboně dne

Ing. Petr Kolezsar  
Předseda S. O.