

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 01.01.2019 do 31.12.2019

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán dobrovolného svazku obcí (dále jen „DSO“):

Valná hromada Dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Chlum u Třeboně, Staňkov a Hamr, předseda svazku

Adresát : Dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Chlum u Třeboně, Staňkov
a Hamr
Náměstí 115
378 06 Chlum u Třeboně

Název přezkoumávaného subjektu:

Dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Chlum u Třeboně, Staňkov
a Hamr

IČ: 70907366
DIČ: CZ70907366

Auditor

Jiří Tinka
Branná 117
37901 Třeboň

IČ: 15794300
DIČ: CZ6310232291
Oprávnění KAČR: 1494

Za Dobrovolný svazek obcí přítomni: p. Oldřich Němec, předseda svazku
p. Marta Němcová

Místo přezkoumání: Úřad Obce Hamr

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech --
- Závěrečné přezkoumání proběhlo dne 13.05.2020

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 a 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) Dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Chlum u Třeboně, Staňkov a Hamr. Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu ovýsledku 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 Dobrovolný svazek obcí 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 Dobrovolného svazku obcí 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 Dobrovolný svazek obcí 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 Dobrovolný svazek obcí 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. VYJÁDRĚNÍ 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 Dobrovolný svazek obcí 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 v zastupitelstvu ÚSC. Při kontrole rozpočtu, která byla prováděna průběžně v celém období, nebyly shledány položky s jiným obsahem. Rozpočtový výhled (§3 zákona č. 250/2000 Sb.) Dobrovolný svazek obcí 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. 2019:

Rozpočtové příjmy

Název příjmu	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
tř. 1- Daňové příjmy	0,00	0,00	0,00
tř. 2- Nedaňové příjmy	151000,00	171361,00	170593,88
tř. 3- Kapitálové příjmy	0,00	0,00	0,00
tř. 4- Přijaté transfery	400000,00	400000,00	400000,00
Konsolidace příjmů	0,00	0,00	0,00
Celkem příjmy	551000,00	571361,00	570593,88

Rozpočtové výdaje

Název výdajů	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
tř. 5- Běžné výdaje	551000,00	571361,00	296495,76
tř. 6 - Kapitálové výdaje	0,00	0,00	0,00
Konsolidace výdajů	0,00	0,00	0,00
Celkem výdaje	551000,00	571361,00	296495,76

Hospodaření s rozpočtem dobrovolného svazku obcí k 31. 12. 2019 skončilo s přebytkem 274 tis. Kč, tvořeným výhradně změnou stavu bankovních účtů.

Hospodaření Dobrovolného svazku obcí v roce 2019 odpovídá platným obecně závazným právním předpisům, schválenému rozpočtu Valnou hromadou DSO a rozpočtovými opatřeními, schválenými na zasedání Valné hromady DSO nebo předsedou svazku ve svěřené pravomoci, kterými se upravily jednotlivé položky rozpočtu podle dosažené skutečnosti.

Dle výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M k 31. 12. 2019 nedošlo k překročení rozpočtových výdajů u jednotlivých paragrafů.

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

Dobrovolný svazek obcí nevykazuje významné nesprávnosti v rozpočtové skladbě jakožto i ve třídění

Příjmů a výdajů. Příjmy a výdaje člení Dobrovolný svazek obcí 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, DSO fondy netvoří.

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

Posouzení efektivity provádění hospodářské činnosti Dobrovolného svazku obcí, 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.

Dobrovolný svazek obcí vykazuje náklady, výnosy a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, a to v zisku 190 tis. Kč. V hospodářské činnosti za rok 2019 tyto ukazatele dobrovolný svazek obcí 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

Všechny dotace byly řádně čerpány v souladu s dotačním titulem a všechny závazné podmínky čerpání byly dodrženy. Dobrovolný svazek obcí doložil přehled čerpání dotací a grantů za rok 2019 včetně finančního vypořádání.

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

Dobrovolný svazek obcí 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. 2019. Inventarizace jsou projednávány ústřední inventarizační komisí v souladu s příkazem k provedení inventur.

B. 6. Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek

V souvislosti s přezkoumáním hospodaření s majetkem Dobrovolného svazku obcí byl prověřen a namátkově zkontrolován průběh zadávání a uskutečňování veřejných zakázek v souladu se zákonem č. 134/2016 o p zadávání veřejných zakázek. Nebylo shledáno nedodržení zákona o veřejných zakázkách. Dobrovolný svazek obcí předložil auditorovi přehled 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

Dobrovolný svazek obcí nepřijal 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 2019.

- Porovnáním údajů ve Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a Rozvahy k 31. 12. 2019 bylo zjištěno, že údaje těchto výkazů navazují na stavy příslušných účtů dle účtové osnovy v hlavní knize.
- Zůstatky uvedené v rozvaze k 1. 1. 2019 navazují na konečné stavy předložené rozvahy k 31. 12. 2018
- Účetnictví je vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a s platnými postupy účtování pro územní samosprávné celky
- Byly zkontrolovány doklady za měsíce leden až prosinec 2019. 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. 2019. 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 dobrovolného svazku obcí, na finanční operace týkající se cizích a sdružených prostředků.

Prověřováním nebyly zjištěny nedostatky.

B. 10. Příspěvkové organizace zřizované DSO Svazek obcí Chlum u Třeboně, Staňkov a Hamr

B. 11. Závěr

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky

Podle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. bylo zjištěno, že dluh DSO 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 Dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Chlum u Třeboně, Staňkov a Hamr v budoucnosti: ---

D. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu Dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Chlum u Třeboně, Staňkov a Hamr a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku ÚSC

A	Vymezení pohledávek	0,00
B	Vymezení rozpočtových příjmů	570 593,88
A/B*100	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,00
C	Vymezení závazků	3 200,00
B	Vymezení rozpočtových příjmů	570 593,88
C/B*100	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	0,56
D	Vymezení zastaveného majetku	0,00
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	37 453 375,18
D/E*100	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00

VII. Další informace

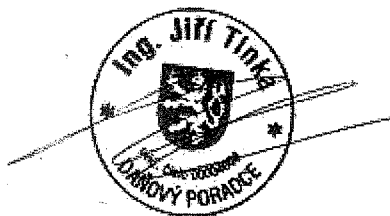
Stanovisko Dobrovolného svazku obcí k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

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: 20.05.2020

Auditor:

Jiří Tinka
Branná 117
379 01 Třeboň
Oprávnění KAČR č. 1494



Přílohy zprávy o výsledku auditu:

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha B ~~Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle §10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí~~
- Příloha C Stanovisko statutárního orgánu (DSO Dobrovolný svazek obcí 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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, 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 ÚSC ke zprávě o přezkoumání hospodaření

Vedení Dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Chlum u Třeboně, Staňkov a Hamr bylo seznámeno s průběhem a výsledkem přezkoumání hospodaření za rok 2019 a s návrhem zprávy za rok 2019. S obsahem zprávy souhlasí a bere ji na vědomí.

V Hamru dne 25. 10. 2020



**Svazek obcí Chlum u Třeboně,
Staňkov a Hamr
Společný kanalizační řád a ČOV
se sídlem Náměstí 115
378 04 Chlum u Třeboně
IČO 70 90 78 68, tel. 384 797 318**

Oldřich Němec
Předseda svazku