

## **Zpráva 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**

**Svazek měst a obcí okresu Strakonice**

**za období od 1.1.2015 do 31.12.2015**

## I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

### **Statutární orgán Svazku měst a obcí okresu Strakonice (SMOOS):**

Rada Svazku, předseda ing.Václav Valhoda,

**Auditor/auditorská společnost:** INEKS, spol. s r.o. Povážská 358, Strakonice, č. oprávnění KA ČR 81

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Pavel Prekop, auditor, č. oprávnění 303

Ing. Miloslav Hůlka, auditor, č. oprávnění 304

**Místo přezkoumání:** MÚ Strakonice, sídlo auditorské společnosti

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

Přezkoumání proběhlo v období od 13.5. do 17.5..2016

## 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) 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,
- d) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- e) 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) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- d) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- e) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- f) účetnictví vedené SMOOS.
- g)

### 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 SMOOS.

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 SMOOS za rok 2014 je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

### V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření SMOOS 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 SMOOS. 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 Města Sušice 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 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 měst a obcí okresu Strakonice jako celku.

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 Města Sušice jako celku.

Při přezkoumání hospodaření Svazku měst a obcí okresu Strakonice za rok 2015 jsme nezjistili chyby a nedostatky.

### **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 SMOOS v budoucnosti:

- Na účtu 041 – Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku vykazuje SMOOS rozpracované investice, na kterých se delší dobu nepokračuje. Je nutné posoudit, jak bude s uvedenou akcí pokračováno a uvést do souladu s právními předpisy.

**D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU (územního celku) XY  
A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU  
(územního celku)**

tis. Kč

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	96
B	Vymezení rozpočtových příjmů	3.775
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	2,5 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	0
B	Vymezení rozpočtových příjmů	3,775
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	xx Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	xx Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	xx %

**VII. DALŠÍ INFORMACE****Stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření**

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

Vyhotoveno dne 17. května 2016

Auditorská společnost:  
INEKS, spol. s r.o.  
Povážská 358  
386 01 Strakonice  
Oprávnění č. 81Ing. Miloš Hůlka  
auditor, č. oprávnění 304Zpráva projednána se statutárním orgánem SMOOS dne 16.5..2016.  
Zpráva předána statutárnímu orgánu SMOOS dne 17.5..2016..

**Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:**

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

**Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil 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 č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/200 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. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,

**Z á z n a m**  
**o projednání zprávy nezávislého auditora**  
**o přezkoumání hospodaření za rok 2015**  
**Svazku měst a obcí okresu Strakonice**

Přezkoumání hospodaření Svazku měst a obcí okresu Strakonice (dále jen SMOOS) za rok 2015 provedla auditorská firma INEKS, spol. s r.o. (dále jen auditor), Oprávnění č. 81 Komory auditorů České republiky, zastoupená auditorem Ing. Miloslavem Hůlkou, oprávnění č. 304 Komory auditorů České republiky.

Zástupci SMOOS berou na vědomí, že přezkoumání hospodaření za rok 2015 nezbavuje statutární orgán SMOOS odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků. Statutární orgán zodpovídá za důsledky, které vyplynou z jiných kontrol.

Statutární zástupce SMOOS svým podpisem na tomto protokolu:

- uvádí následující stanovisko k závěrům zprávy:

.....  
.....

Projednání předané zprávy auditora (v souladu s § 20 odst. 4 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech) se zúčastnili:


za SMOOS:

**SMOOS**  
Svazek měst a obcí okresu Strakonice  
Vokčova náměstí 10, 381 01 Strakonice

.....  


za INEKS, spol. s r. o.

jednatel: Ing. Miloslav Hůlka

.....  


Ve Strakonících 17. května 2016