

## **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 nebo podle ustanovení § 38 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze 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.).

### ***dobrovolného svazku obcí***

### ***Svazek obcí středního Pootaví***

**za období od 1.1.2020 do 31.12.2020**



## I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

### Statutární orgán Svazku obcí středního Pootaví:

Jiří Janus – předseda  
Petr Pešek -místopředseda

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

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření SOSP:

Ing. Pavel Prekop, auditor, č. oprávnění 303

**Místo přezkoumání:** na úřadu Svazku a v sídle auditorské společnosti

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

- Závěrečné přezkoumání proběhlo v období 12.-15.4.2021

## 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 svazku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků,
- 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 svazku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří svazek,
- 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 právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku spolku,
- h) účetnictví vedené svazkem.

### 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 Svazku obcí středního Pootaví . 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 Svazku obcí středního Pootaví je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

### V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Svazku obcí středního Pootaví 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 středního Pootaví. 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 Svazku obcí středního Pootaví 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 obcí středního Pootaví jako celku.

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření Svazku obcí středního Pootaví 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.

### **C. PLNĚNÍ OPATŘEDNÍ K ODSTRANĚNÍ NEDOSTATKŮ ZJIŠTĚNÝCH V PŘEDCHOZÍCH LETECH.**

Zjištěné nedostatky v předchozích letech byly odstraněny – uskutečnění rozpočtových opatření. Zpřesnění inventarizací účtů.

### **D. 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 územního celku Svazku obcí středního Pootaví v budoucnosti:

- Nebyly zjištěny skutečnosti, na jejichž základě by mohlo hrozit riziko negativního dopadu na hospodaření Svazku obcí středního Pootaví.

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

<b>Podíl pohledávek na rozpočtu</b>		
A	Vymezení pohledávek	0 tis. Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	864 tis. Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0 %

<b>Podíl závazků na rozpočtu</b>		
C	Vymezení závazků	42 tis. Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	864 tis. Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	4,86 %

<b>Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku</b>		
D	Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	1 045 tis. Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

**VII. DALŠÍ INFORMACE**

**Stanovisko Svazku 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 k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Zpráva projednána se statutárním orgánem Svazku obcí středního Pootaví dne 16.dubna 2021

Auditorská společnost:  
INEKS, spol. s r.o.  
Povážská 358  
386 01 Strakonice  
Oprávnění č.81



Odpovědný auditor:  
Ing. Pavel Prekop, č. oprávnění 303



### **Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:**

- |           |  |
|-----------|--|
| Příloha A | Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil                               |
| Příloha B | Stanovisko statutárního orgánu (územní celek) XY 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  |
| Příloha D | Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí);      |

**Z á z n a m**  
**o projednání zprávy nezávislého auditora**  
**o přezkoumání hospodaření za rok 2020**  
**Svazku obcí středního Pootaví**

Přezkoumání hospodaření Svazku obcí středního Pootaví za rok 2020 provedla auditorská firma INEKS, spol. s r.o. (dále jen auditor), oprávnění č. 81 Komory auditorů České republiky, zastoupená auditorem Ing. Pavlem Prekopem, oprávnění č. 303 Komory auditorů České republiky.

Zástupci Svazku obcí středního Pootaví berou na vědomí, že přezkoumání hospodaření za rok 2020 nezbavuje statutární orgán Svazku obcí středního Pootaví odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků. Statutární orgán zodpovídá za důsledky, které vyplnou z jiných kontrol.

Auditor předá vedení Svazku obcí středního Pootaví:

- 2 výtisky zprávy nezávislého auditora o přezkoumání hospodaření za rok 2020

Statutární zástupce Svazku obcí středního Pootaví svým podpisem na tomto protokolu:

- uvádí následující stanovisko k závěrům zprávy:

*bez vyhod*

.....

.....

Projednání předané zprávy auditora se zúčastnili:

Za Svazek obcí středního Pootaví:

Jiří Janus – předseda Svazku

  
**Svazek obcí středního Pootaví**  
Husovo náměstí 5, 387 11 KATOVICE  
IČ: 705 20 097 

za INEKS, spol. s r. o.

Ing. Pavel Prekop

Strakonice. 16.4.2020

