

# **Zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření**

Podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změnách 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**

**Sdružení pohraničních obcí a měst okresu Jindřich v  
Hradec se sídlem ve Slavonicích**

**Za období od 01. 01. 2014 do 31. 12. 2014**

## I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

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

**Plénium dobrovolného svazku obcí, předseda svazku**

**Adresát :** Sdružení pohraničních obcí a měst okresu Jindřich v Hradec se  
sídlem ve Slavonicích  
Horní náměstí 525  
37881 Slavonice

**Název přezkoumávaného subjektu:**

Sdružení pohraničních obcí a měst okresu Jindřich v Hradec se  
sídlem ve Slavonicích

**I :** 60817470  
**DI :** CZ60817470

**Auditor**

**Koutník&Partner, auditorská kancelář, s.r.o.**  
Zátkovo náměstí 448/7  
370 01 České Budějovice

**I :** 28134885  
**DI :** CZ28134885  
Oprávněná KA R: 0516

Ověření provedl: Jiří Tinka, oprávněná KA R . 1494

Za DSO přítomni: p. Vladimír Bláha, předseda  
p. Ludmila Hrubá

**Místo přezkoumání: Úřad Města Nová Bystřice**

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

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo dne ---
- Závěrečné přezkoumání proběhlo dne 07.05.2015

## II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předměty 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 v etnicky peněžních operacích, 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 právními nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů územnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) využívání 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 uskutečnění 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 těchto osob,
- g) zizování věcných břemen k majetku DSO,
- h) územnictví vedené DSO.

### **III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

Předmětem 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 úelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
  - d) vcné a formální správnosti dokladů o prozkoumávaných operacích.
- Právní předpisy použité při prozkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v příloze A, která je nedílnou součástí této zprávy.

#### **IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ**

Za hospodaření, které bylo předmětem prozkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán (DSO) Sdružení pohraničních obcí a měst okresu Jindřich v Hradec se sídlem ve Slavonicích. Naší úlohou je, na základě provedeného prozkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku prozkoumání hospodaření. Prozkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změnách, kterých zákon, 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 tímto předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést prozkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření DSO Sdružení pohraničních obcí a měst okresu Jindřich v Hradec se sídlem ve Slavonicích je v souladu s hledisky prozkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

#### **V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ**

Za účelem vykonání prozkoumání hospodaření Sdružení pohraničních obcí a měst okresu Jindřich v Hradec se sídlem ve Slavonicích 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 v etně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém DSO Sdružení pohraničních obcí a měst okresu Jindřich v Hradec se sídlem ve Slavonicích. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

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

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

Na základě námi provedeného prozkoumání hospodaření DSO Sdružení pohraničních obcí a měst okresu Jindřich v Hradec se sídlem ve Slavonicích jsme nezjistili žádnou

skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že prozkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky prozkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

## **B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKU**

Zákon č. 420/2004 Sb., o prozkoumávání 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 prozkoumání hospodaření uvedli, zda při prozkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v jakém případě spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření DSO Sdružení pohraničních obcí a městského okresu Jindřichův Hradec se sídlem ve Slavonicích jako celku.

### **B. 1. Rozpočtové hospodaření**

Proces sestavení, projednání, schválení rozpočtu, rozpočtových změn je v souladu s předpisy a s projednáním na plénu. 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 v etn. evidenci, 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. 2014:

#### **Rozpočtové příjmy**

Název příjmu	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
tř. 1- Daňové příjmy			
tř. 2- Nedaňové příjmy	3000,00	67434,95	67435,02
tř. 3- Kapitálové příjmy			
tř. 4- Přijaté transfery	21000,00	709891,00	709891,00
Konsolidace příjmů			
Celkem příjmy	24000,00	777325,95	777326,02

#### **Rozpočtové výdaje**

Název výdajů	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
tř. 5- Běžné výdaje	227000,00	752558,50	752558,50
tř. 6 - Kapitálové výdaje			
Konsolidace výdajů			
Celkem výdaje	227000,00	752558,50	752558,50

## **Hospodaření s rozpočtem DSO k 31. 12. 2013 skončilo s přebytkem 25 tis. Kč, výlučnou změnou stavu na bankovních účtech.**

Hospodaření DSO v roce 2014 odpovídá platným obecně závazným právním předpisům, a schválenému rozpočtu plněm ze dne 13.12.2013 podle čl. 19.

Dle výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M k 31. 12. 2014 nedošlo k překročení rozpočtových výdajů u jednotlivých paragrafů.

Rozpočtové změny byly schváleny plněm DSO.

## **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 členění 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 ovládané období, posouzení způsobu dodržování klasifikace příjmů a výdajů ve vazbě na vyhlášku č. 323/2002 Sb.

Ověřením nebyl zjištěn nesoulad.

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

Posouzení efektivity provádění hospodářské činnosti DSO, posouzení včasných a 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 v zisku 38 tis. Kč. V hospodářské činnosti za rok 2014 tyto ukazatele DSO nevykazuje.

### **B. 4. Finanční operace týkající se cizích zdrojů a využívání 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 využívání na operace zachycené v ekonomickém systému DSO
  - Kontrola způsobu využívání úložitkových prostředků
- Právní rámec: vazba mj. na §20 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

Nebyly zjištěny nedostatky

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

Posouzení způsobu dodržování zákonných ustanovení týkajících se nakládání s majetkem, způsobu 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. 2014. Inventarizace jsou projednávány ústřední inventarizační komisí v souladu s příkazem k provedení inventur.

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

Nebylo shledáno nedodržení zákona o veřejných zakázkách

## **B. 7. Ručení za závazky fyzických a právnických osob**

DSO nepřijal žádný ručitelský závazek

## **B. 8. 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 2014.

- Porovnáním údajů ve Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a Rozvahy k 31. 12. 2014 bylo zjištěno, že údaje těchto výkazů navazují na stavy příslušných účetních dle účtové osnovy v hlavní knize.
- Zstatky uvedené v rozvaze k 1. 1. 2014 navazují na konečné stavy předložené rozvahy k 31. 12. 2013.
- Účetnictví je vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a s platnými postupy účtování pro územní samosprávné celky a DSO
- Byly zkontrolovány doklady za měsíce leden až prosinec 2014. 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. 2014. Inventarizace byly zpracovány na základě vnitřní směrnice o provedení inventarizace.

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

Prováděním nebyly zjištěny nedostatky.

## B. 9. Příspěvkové organizace zřízené DSO

---

## B. 10. Závěr

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

### C. Upozornění na případná rizika

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o zkoumání 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 Sdružení pohraničních obcí a městského okresu Jindřich v Hradec se sídlem ve Slavonicích v budoucnosti: ---

### D. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu Sdružení pohraničních obcí a městského okresu Jindřich v Hradec se sídlem ve Slavonicích a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku DSO

A	Vymezení pohledávek	0,00
B	Vymezení rozpočtových příjmů	777326,02
A/B*100	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,00
C	Vymezení závazků	0,00
B	Vymezení rozpočtových příjmů	777326,02
C/B*100	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	0,00
D	Vymezení zastaveného majetku	0,00
B	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	1660192,65
C/B*100	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00



## VII. Další informace

### Stanovisko DSO k návrhu zprávy o výsledku p ezkoumání hospoda ení

P ílohou této zprávy o výsledcích p ezkoumání je, v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zákona . 420/2004 Sb., i písemné stanovisko DSO k návrhu o výsledku p ezkoumání hospoda ení.

Vyhotoveno dne 10. 05. 2015

Auditor:

**Koutník&Partner, auditorská kancelá , s.r.o.**

**Zátkovo ná b eží 448/7**

**370 01 eské Bud jovice**

**Oprávn ní KA R . 516**

Auditor: Ji í Tinka

Oprávn ní KA R 1494

**Koutník & Partner, auditorská kancelá , s.r.o.**  
České Budějovice, Zátkovo ná b eží 448/7  
PSČ 370 21 IČ 281 34 885  
Číslo oprávnění 516  
Statutární auditor Ing. Jiří Tinka  
Číslo oprávnění 1494  
Provozovna Branná 117, 379 01 Třeboň



## **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 (územní celek Obec Novosedly nad Nežárkou) 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 prozkoumávaného hospodaření ověřuje soulad**

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

- zákonem č. 420/2004 Sb., o prozkoumávání 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 regionální soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změnách 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 územní jednotce, 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 územní jednotce, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané územní jednotky,

- vyhláškou č. 383/2009 Sb., o územních záznamech v technické formě vybraných územních jednotek a jejich předávání do centrálního systému územních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy územních záznamů (technická vyhláška o územních záznamech),

- českými územními standardy pro některé vybrané územní jednotky, které vedou územní jednotky 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 určení výnosů některých daní územních samosprávných celků a některých státních fondů (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, provádějí některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

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

Vedení Sdružení pohraničních obcí a měst okresu Jindřichův Hradec se sídlem ve Slavonicích bylo seznámeno s průběhem a výsledkem prozkoumání hospodaření za rok 2014 a s návrhem zprávy za rok 2014. S obsahem zprávy souhlasí a bere ji na vědomí.

V Nové Bystřici dne

Vladimír Bláha  
Předseda