

ÚČETNÍ ZÁVĚRKA SVAZKU OBCÍ POŠUMAVÍ K 31.12.2017

	hlavní činnost
Výkaz zisku a ztráty	Kč
náklady celkem	78 550,12
z toho náklady z činnosti	78 550,12
výnosy celkem	78 218,04
z toho finanční výnosy	236,43
výnosy z transferů	77 231,61
výsledek hospodaření před zdaněním	-332,08
výsledek hospodaření za účetní období	-332,08

Rozvaha	Kč
aktiva celkem	2 886 066,69
z toho dl.hmotný majetek	0,00
krátkod.pohledávky	2 550,00
finanční majetek	242 302,89
pasiva celkem (jmění úč.jednotky, oceň.rozdíly)	2 886 066,69
z toho jmění úč.j. a upravující položky	2 677 844,17
výsledek hospodaření vč.minulých období	160 515,52
cizí zdroje-závazky, úvěry, výnosy příš.obd.,...	47 707,00

Výkaz zisku a ztráty, rozvaha a příloha jsou k dispozici k nahlédnutí na obecním úřadě v Nezdicích na Šumavě.

11.5.2018

Vyvěšeno: 11.5.2018

Sejmuto:

ZÁVĚREČNÝ ÚČET SVAZKU OBCÍ POŠUMAVÍ ZA ROK 2017

(§ 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění platných předpisů)

(údaje jsou v Kč)	Schválený rozpočet	Rozpočtová opatření	Upravený rozpočet	Plnění k 31.12.	% plnění k upravenému k rozpočtu
Třída 1 - Daňové příjmy	0	0	0	0	0
Třída 2 - Nedaňové příjmy	200	0	200	236,43	118,22
Třída 3 - Kapitálové příjmy	0	0	0	0	0
Třída 4 - Přijaté transfery	52000	26000	78000	50934	65,30
Příjmy celkem	52200	26000	78200	51170,43	65,44
Konsolidace příjmů	0	0	0	0	0
Příjmy po konsolidaci	52200	26000	78200	61170,43	65,44
Třída 5 - Běžné výdaje	52200	26000	78200	26472,92	33,85
Třída 6 - Kapitálové výdaje	0	0	0	0	0
Výdaje celkem	52200	26000	78200	26472,92	33,85
Konsolidace výdajů	0	0	0	0	0
Výdaje po konsolidaci	52200	26000	78200	26472,92	33,85
Saldo: Příjmy - výdaje	0	0	0	0	24697,51
Třída 8 - financování	0	0	0	0	-24697,51
Přijaté úvěry a půjčky	0	0	0	0	0
8124 - Splátky úvěrů	0	0	0	0	0
8115- změna stavu kr.pr. na bank. účtech	0	0	0	0	-24697,51
8901- oper.pen.úctů nemaj. charak. př.a výd. vl.sektoru	0	0	0	0	0
Financování celkem	0	0	0	0	-24697,51

1) Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2017

Údaje o plnění rozpočtu příjmů, výdajů a o dalších finančních operacích v plném členění podle rozpočtové skladby jsou obsaženy ve výkazu FIN 2-12, rozbor čerpání příjmů a výdajů a jsou k nahlédnutí na obecním úřadu V Nezdicích na Šumavě.

2) Hospodářská činnost

Svazek obcí nemá žádnou hospodářskou činnost.

3) Stav účelových fondů a finančních aktiv

Svazek obcí nemá zřízeny žádné fondy.

4) Hospodaření příspěvkových organizací zřízených obcí

Svazek obcí není zřizovatelem žádné příspěvkové organizace.

5) Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu a ostatním rozpočtům veřejné úrovně

Transfery do rozpočtu svazku obcí za rok 2017 plynuly z členských příspěvků jednotlivých obcí - ve výši 50 934 Kč (pol. 4121).

6b) Vyúčtování finančních vztahů k příjemcům podpory z rozpočtu svazku obcí

Z rozpočtu svazku obcí nebyly poskytnuty žádné podpory.

7) Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2017

Přezkoumání hospodaření provedla firma HZ Plzeň spol.s r.o. , na základě smlouvy ze dne 9.5.2011. Přezkoumání bylo provedeno v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Plné znění zprávy o provedeném přezkoumání hospodaření svazku obcí Pošumaví za rok 2017 je k nahlédnutí na obecním úřadě v Nezdicích na Šumavě.

V Nezdicích na Š. 11.5.2018

Předkládá se:

Návrh na usnesení členské schůze:

„Členská schůze svazku obcí **schválila** závěrečný účet svazku obcí Pošumaví za rok 2017 s výrokem - bez výhrad“.

„Členská schůze svazku obcí **schválila** zprávu o přezkumu hospodaření svazku obcí Pošumaví za rok 2017 s výrokem - bez výhrad“.

Vyřešeno: 11.5.2018

sejmuto:



Plzeň spol. s r.o.

auditorské, daňové a poradenské služby

ZPRÁVA

O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Svazku obcí „POŠUMAVÍ“

za období 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017

Květen 2018

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Územní samosprávný celek:

Název územního celku: Svazek obcí „POŠUMAVÍ“
Statutární orgán: předseda Svazku obcí Jan Helišek
Sídlo: Obecní úřad Strašín 16, Sušice 342 01
IČO: 68 78 59 25
Právní forma: územní samosprávný celek – dobrovolný svazek obcí

Auditorská společnost:

Název: HZ Plzeň spol. s r.o.
Sídlo: Nepomucká 10, Plzeň 326 00
Pracovníci kontrolní skupiny: Ing. Michael Ledvina auditor č. 1375
Ing. Radka Houšková asistent auditora
Ing. Veronika Bultasová asistent auditora

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření Svazku obcí „POŠUMAVÍ“:

Auditor provedl přezkoumání hospodaření Svazku obcí „POŠUMAVÍ“ v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. b) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Místo přezkoumání: kancelářské prostory územního samosprávného celku (OÚ Strašín)

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno: říjen 2017 – květen 2018

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření Svazku obcí „POŠUMAVÍ“ auditorem:

- Plánování přezkoumání hospodaření svazku obcí – 23. 10. 2017
- Účetní závěrka svazku obcí, závěrečné testy – 4. 5. 2018

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,
- 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 územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, 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 územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb., 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.

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 5/2014 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,
 - zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
 - zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech,
- 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,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- 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,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů,



- vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
- nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný předseda svazku obcí Jan Helišek.

Naši 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 a 10 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 „POŠUMAVÍ“** je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření **Svazku obcí „POŠUMAVÍ“** 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 „POŠUMAVÍ“**. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Rozsah přezkoumané dokumentace:

- Závěrečný účet za rok 2016
- Schválený rozpočet na rok 2017, rozpočtový výhled na roky 2018-2020
- Zápis ze zasedání svazku obcí za období prosinec 2016 - prosinec 2017
- Rozpočtové opatření č. 1, 2
- Protokol o schválení účetní závěrky svazku obcí za rok 2016
- Obratová předvaha k 31. 12. 2017
- Přijaté faktury za období 1 - 12/2017
- Interní doklady za období 1 - 12/2017
- Dokladová inventarizace k 31. 12. 2017
- Výkaz FIN 2 – 12 M sestavený k 31. 12. 2017
- Rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha účetní závěrky svazku obcí sestavené k 31. 12. 2017



VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDRĚNÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření Svazku obcí „POŠUMAVÍ“ jsme nezjistili 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 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 „POŠUMAVÍ“ jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku Svazku obcí „POŠUMAVÍ“ za rok 2017 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Dle § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, nebyla zjištěna žádná rizika, která by měla negativní dopad na hospodaření Svazku obcí „POŠUMAVÍ“ v budoucnosti.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU SVAZKU OBCÍ „POŠUMAVÍ“ A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU SVAZKU OBCÍ „POŠUMAVÍ“

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Krátkodobé pohledávky	3 tis. Kč
B	Rozpočtové příjmy celkem po konsolidaci	51 tis. Kč
A/B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	5,88 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Krátkodobé závazky	48 tis. Kč
B	Rozpočtové příjmy celkem po konsolidaci	51 tis. Kč
C/B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	94,12 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Zastavený majetek	0 tis. Kč
E	Celkový majetek územního celku	2.735 tis. Kč
D/E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %



E. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLUHU SVAZKU OBCÍ K POMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok o tom, že dluh svazku obcí nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

Dluh svazku obcí nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

V Plzni dne 4. 5. 2018



HZ Plzeň spol. s r. o.
Nepomucká 10, Plzeň
osvědčení o zápisu do seznamu
auditorských společností č. 219
Ing. Michael Ledvina – jednatel

A handwritten signature in black ink, appearing to be "L. Ledvina".

Ing. Michael Ledvina
osvědčení o zápisu do
seznamu auditorů č. 1375

*Vyřešeno: 11.5.2018
sejmuto:*