

## **Zpráva o výsledcích přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí**

**Identifikační údaje: IČ: 157 89 683**

**Název svazku: Svazek Lipenských obcí**

**Jména osob provádějících přezkoumání: Ing. Otto Kadlec, auditor**

**Místo přezkoumání: kancelář auditorské společnosti**

**Přezkoumání proběhlo dne: 1.4.2018 až 22.5.2018**

**Přezkoumávaný rok: 2017**

Provedli jsme přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí (dále jen svazku obcí) za rok 2017 na základě údajů o ročním hospodaření svazku obcí v souladu s ustanovením §4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb. a §2 písm. b) zákona č. 93/2009 sb. v platném znění. Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech je odpovědný statutární orgán svazku obcí. Naší úlohou je vyjádřit na základě provedeného přezkoumání závěr o výsledcích přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, mezinárodními auditorskými standardy a auditorskými předpisy Komory auditorů České republiky (zejména zákona č. 93/2009 Sb., AS č. 52 KACR a další). Rozsah prací požadovaných pro přezkoumání hospodaření nesplňuje požadavky pro vydání auditorského výroku, a proto tato zpráva není zprávou o provedení auditu účetní závěrky.

Přezkoumání hospodaření bylo naplánováno a provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu pro své vyjádření. Tyto postupy jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku.

Přezkoumání hospodaření zahrnuje výběrové ověření údajů o plnění příjmů a výdajů rozpočtu a o ostatních peněžních operacích včetně údajů o tvorbě a použití peněžních fondů, údajů o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti, údajů o peněžních operacích týkajících se cizích a sdružených prostředků a prostředků poskytnutých z Národního fondu a dalších prostředků ze zahraničí poskytnutých na základě mezinárodních smluv. Předmětem přezkoumání je rovněž nakládání s majetkem ve vlastnictví svazku obcí a nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří svazek obcí. Předmětem přezkoumání je rovněž v dále uvedeném rozsahu zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumávaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu, stav pohledávek a nakládání s nimi, ručení za závazky fyzických a právnických osob, zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob, zřizování věcných břemen k majetku svazku obcí. Při z přezkoumání se ověřuje předmět přezkoumání z hledisek dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření dobrovolných svazků obcí, soulad vedení účetnictví se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a právními předpisy vydanými k jeho provedení, soulad hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem, dodržení účelu poskytnuté dotace a věcné a formální správnosti dokladů u přezkoumávaných operacích.

1. Zjištění dle § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

- a) Nebyly nalezeny chyby ani nedostatky.

2. Zjištění dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.

- a) Dne 13.4.2017 uzavřel Svazek Lipenských obcí s Jihočeským krajem Smlouvu o poskytnutí dotace č. SDO/OEZI/061/2017, registrační číslo 446-01-008, jejímž předmětem je poskytnutí peněžních prostředků na realizaci projektu „Projektová dokumentace – cyklostezka Frymburk – Černá v Pošumaví“, na jejímž základě budou (mají být) „provedeny pouze činnosti s definovanými výstupy podle podrobného rozpočtu projektu uvedeného v žádosti o dotaci: Zpracování dokumentace k územnímu rozhodnutí“. Celkové uznatelné výdaje společného projektu činí 145.000,- Kč a dotace bude (má být) poskytnuta maximálně ve výši 115.000,- Kč. 70% celkové výše dotace (tj. 80.500,- Kč) bylo přitom podle smlouvy vyplaceno formou zálohy už v roce 2017, zbývající část pak bude podle smlouvy vyplacena v roce 2018 po předání Závěrečné zprávy podle skutečně prokázaných výdajů. Účetní jednotka zaúčtovala přijatou zálohu na transfer na položku rozpočtové skladby 4122 – Neinvestiční přijaté transfery od krajů, kam se podle vyhlášky č. 323/2002 Sb. účtují neinvestiční transfery, které obcím popř. DSO poskytl kraj ze svého rozpočtu. Podle informací, uvedených ve smlouvě, se přitom jedná o projektovou dokumentaci na cyklostezku k územnímu řízení. Z toho jednoznačně vyplývá, že se nejedná o provozní (tj. neinvestiční), ale o investiční dotaci (transfer) na pořízení nové investice (dlouhodobého majetku) – stavby cyklostezky, o níž se účtuje (mělo účtovat) na položku rozpočtové skladby 4222 – Investiční přijaté transfery od krajů.
- b) Na inventurním soupisu účtu č. 381 doporučujeme provést průkaznější dokladovou inventuru ve smyslu §29 a §30 zákona č. 563/1991 Sb. a souvisejících účetních předpisů, aby bylo možno ověřit konečný zůstatek tohoto účtu na hlavní knihu. Kromě čísla dokladu, uvedeného na inventurním soupise, se proto musí uvádět i částka, z níž je tvořen zůstatek inventarizovaného účtu. Obvykle se také doporučuje (z důvodů větší průkaznosti) provádět i fotokopie dokladů, uvedených na tomto soupise.
- Současně upozorňujeme, že předložené inventurní soupisy neobsahují předepsané náležitosti podle §8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., zejména okamžik zahájení a ukončení inventury a podpisové záznamy osob odpovědných za zjištění skutečného stavu a za provedení inventury. Ze tří členů inventarizační komise je na předložených inventurních soupisech připojen pouze jeden podpis. Doporučujeme postupovat podle uvedených účetních předpisů a zvýšit tak průkaznost provedené inventarizace.
- c) V předloženém Protokolu o schválení účetní závěrky Svazku Lipenských obcí za rok 2016 je uvedeno, že stav finančních prostředků na bankovním účtu k 31.12.2015 je 202.237,75 Kč. Jako správný rok měl být uveden rok 2016. Doporučujeme věnovat maximální pozornost při sestavování těchto záznamů.

Podíl pohledávek na rozpočtu činí 0 %

Podíl závazků na rozpočtu činí 0 %

Podíl zastaveného majetku činí 0 %

Dluh DSO nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

Výše uvedená zjištění vycházejí z následujících dokladů a jiných materiálů, které byly použity k ověření vybraného předmětu a hlediska přezkoumání podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.: Hlavní kniha (předvaha) analytická, Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha, Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12M, Výpočet poměrových ukazatelů, inventury pohledávek, závazků a ostatních položek aktiv a pasiv, vykázaných v rozvaze, vnitřní účetní směrnice účetní jednotky, rozhodnutí valné hromady svazku obcí, evidence dlouhodobého majetku a inventurní karty, závěrečný účet a rozhodnutí resp. Protokol o schválení účetní

závěrky účetní jednotky popř. i jimi zřízené účetní jednotky, dokumentace a smlouvy k dotacím (transferům), zpráva o finanční kontrole, schválený rozpočet a rozpočtové změny, rozpočtový výhled a dále došlé faktury od čísla PF1/17 do čísla PF10/17, bankovní výpisy za celý rok a faktury vydané od čísla 170100001 do čísla 170100010. V rámci přezkoumání hospodaření svazku obcí činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto výčtu materiálů.

Algoritmus pro výpočet ukazatelů v roce 2011 se na základě informací poskytnutých Ministerstvem financí ČR liší od algoritmu, který byl použit ve zprávách o výsledku přezkoumání hospodaření do roku 2010. Z tohoto důvodu jsou výsledná procenta uvedená ve zprávě o výsledku přezkoumání za rok 2011 a 2010, vzhledem k odlišné metodice, nesrovnatelná. Za roky 2012, 2013, 2014, 2015, 2016 a 2017 se algoritmus výpočtu ukazatelů prakticky nezměnil.

### **Závěr z přezkoumání:**

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí 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 této zprávě.

### **Při přezkoumání podle §2 a 3 zákona č. 420/2004 Sb. byly zjištěny jen nevýznamné chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) odst. (3) §10 zákona č. 420/2004 Sb.**

Upozornění na případná rizika:

Na základě zjištění podle ustanovení §10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. ve znění pozdějších předpisů, upozorňujeme kromě případně výše uvedených na následující možná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření svazku obcí v budoucnosti.

Dle §13 zákona č. 420/2004 Sb. jste povinni přijmout opatření k nápravě nedostatků a podat o tom písemnou informaci Krajskému úřadu a přezkoumávajícímu auditorovi do 15 dnů po projednání této zprávy s uvedením lhůty, ve které podáte zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě uvedenou zprávu i zaslat. Za nesplnění těchto povinností lze uložit pořádkovou pokutu až 50.000,- Kč, neboť se podle §14 zákona č. 420/2004 Sb. jedná o správní delikt.

Vyhotoveno dne: 22. května 2018 v Českém Krumlově

Statutární auditor: Ing. Otto Kadlec

Číslo oprávnění: 1286

Podpis:

Auditorská společnost: Plan Control s. r.o., IČ: 13497570

Číslo oprávnění: 90

Podpis

Přílohy: Rozvaha dobrovolného svazku obcí k 31.12.2017  
Výkaz zisku a ztráty dobrovolného svazku obcí k 31.12.2017  
Příloha dobrovolného svazku obcí k 31.12.2017  
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu dobrovolného svazku obcí k 31.12.2017

Datum předání návrhu zprávy:

Jméno a podpis příjemce zprávy:

Stanovisko příjemce zprávy:

Datum předání zprávy: