



**AUDIT OBCE,
s.r.o.**

Klatovská 371, Příbram 261 01
Česká republika
tel. +0420 602 379 862
zápis do OR u Městského soudu
v Praze, oddíl C, vložka 97022
DIČ CZ 27110753
www.auditobce.cz

Zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření Sdružení obcí Sedlčanska za rok 2020

*(podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření
územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)*

1. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Územně správní celek: Sdružení obcí Sedlčanska
dobrovolný svazek obcí

Adresa sídla: Náměstí T. G. Masaryka 32, 264 01 Sedlčany

IČ: 61904040

Předseda: Ing. Jiří Burian

Přezkoumání provedla auditorská společnost: AUDIT OBCE, s.r.o., v souladu s ustanovením odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a zákona č 93/2009 Sb., o auditorech.

Auditor odpovědný za přezkoumání: Ing. Jan Svoboda (oprávnění KAČR č. 433).

Přezkoumání bylo zahájeno dne 10. 3. 2021 v 8:00 hod. Prvním úkonem byl pohovor se předsedou s cílem získat údaje o vnitřních kontrolních systémech a postupech a následných událostech po datu sestavení účetní závěrky. Posledním úkonem bylo ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost a projednání výsledku přezkoumání s vedením sdružení.

2. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání hospodaření 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 operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a užití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy z podnikatelské činnosti,
- d) peněžních operací týkajících se cizích a sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky nebo smlouvy mezi jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
- e) peněžní operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,

- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, obcí, 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 ÚC,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu s nímž hospodaří ÚC,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek s výjimkou úkonů a postupů přezkoumávaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky jiných osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku ve vlastnictví ÚC,
- h) vedení účetnictví v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

3. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení §3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod 2. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) Dodržování povinností stanovených zvláštními 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.

4. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTI

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán ÚC.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb. o auditorech ve změně pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů ČR 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 ÚC je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod 3. této zprávy).

5. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Sdružení obcí Sedlčanska 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 bere auditor v úvahu vnitřní kontrolní systém. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost jednotlivých skutečností. Nebyla zjištěna náplň k přezkoumání následujících oblastí hospodaření: Nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří sdružení, ručení za závazky jiných osob, zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob a zřizování věcných břemen k majetku ve vlastnictví sdružení.

6. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

a) Vyjádření k hospodaření podle hledisek přezkoumání (bod 3. této zprávy)

Veškeré účetní doklady, dokumenty, smlouvy a ostatní informace, které byly předmětem našeho přezkoumávání jsme posuzovali podle hledisek uvedených v bodě 3. této zprávy a nezjistili jsme žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že by hospodaření Sdružení obcí Sedlčanska by nebylo ve všech významných ohledech v souladu s těmito hledisky.

b) Vyjádření ohledně chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření Sdružení obcí Sedlčanska za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

c) Upozornění na případná rizika

Nebyla identifikována.

d) Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu a zastaveného majetku na celkovém majetku (§10 odst. 4. písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)


Podíl pohledávek na příjmech rozpočtu

Podíl závazků na příjmech rozpočtu

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

Dlouhodobé pohledávky celkem

Dlouhodobé závazky celkem



0
0,2%
0
0
1280414 Kč



e) Vyjádření k poměru dluhu územního celku k poměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok o tom, že dluh územního celku 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 územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

Datum vyhotovení zprávy: 10.3.2021

Auditorská společnost:
AUDIT OBCE, s.r.o.
oprávnění č. 431



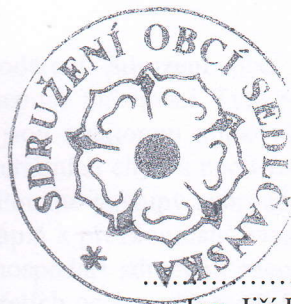
Auditor:
Jan Svoboda
oprávnění č. 433

Přílohy:

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor ověřil soulad u přezkoumávaného hospodaření
Seznam přezkoumávaných písemností

Zpráva byla projednána dne 10.3.2021 a doručena statutárnímu orgánu územního celku

dne17.-03-2020.....



Ing. Jiří Burián předseda sdružení

Přehled právních předpisů v platném znění, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad (popř. ověřil soulad s vybranými ustanoveními těchto právních předpisů)

- Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí,
- zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě,
 - zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláška 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,
 - vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
 - vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
 - české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
 - zákon č. 128/2000 Sb., o obcích,
 - zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
 - zákon č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů,
 - nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
 - nařízení vlády č. 34/2016 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

2. PŘEHLED PŘÍSTUPNOSTI K HOSPODÁŘENÍ

Právní předpisy, kterými je řízení veřejného hospodaření v územních samosprávných celcích a dobrovolných svazcích obcí, jsou v souladu s ustanoveními zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, a s ustanoveními zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, a s ustanoveními zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a s ustanoveními prováděcími právními předpisy k těmto zákonům.

- a) Právní předpisy, kterými je řízení veřejného hospodaření v územních samosprávných celcích a dobrovolných svazcích obcí, jsou v souladu s ustanoveními zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, a s ustanoveními zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, a s ustanoveními zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a s ustanoveními prováděcími právními předpisy k těmto zákonům.
- b) Právní předpisy, kterými je řízení veřejného hospodaření v územních samosprávných celcích a dobrovolných svazcích obcí, jsou v souladu s ustanoveními zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, a s ustanoveními zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, a s ustanoveními zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a s ustanoveními prováděcími právními předpisy k těmto zákonům.
- c) Právní předpisy, kterými je řízení veřejného hospodaření v územních samosprávných celcích a dobrovolných svazcích obcí, jsou v souladu s ustanoveními zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, a s ustanoveními zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, a s ustanoveními zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a s ustanoveními prováděcími právními předpisy k těmto zákonům.
- d) Právní předpisy, kterými je řízení veřejného hospodaření v územních samosprávných celcích a dobrovolných svazcích obcí, jsou v souladu s ustanoveními zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, a s ustanoveními zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, a s ustanoveními zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a s ustanoveními prováděcími právními předpisy k těmto zákonům.
- e) Právní předpisy, kterými je řízení veřejného hospodaření v územních samosprávných celcích a dobrovolných svazcích obcí, jsou v souladu s ustanoveními zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, a s ustanoveními zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, a s ustanoveními zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a s ustanoveními prováděcími právními předpisy k těmto zákonům.
- f) Právní předpisy, kterými je řízení veřejného hospodaření v územních samosprávných celcích a dobrovolných svazcích obcí, jsou v souladu s ustanoveními zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, a s ustanoveními zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, a s ustanoveními zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a s ustanoveními prováděcími právními předpisy k těmto zákonům.
- g) Právní předpisy, kterými je řízení veřejného hospodaření v územních samosprávných celcích a dobrovolných svazcích obcí, jsou v souladu s ustanoveními zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, a s ustanoveními zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, a s ustanoveními zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a s ustanoveními prováděcími právními předpisy k těmto zákonům.
- h) Právní předpisy, kterými je řízení veřejného hospodaření v územních samosprávných celcích a dobrovolných svazcích obcí, jsou v souladu s ustanoveními zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, a s ustanoveními zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, a s ustanoveními zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a s ustanoveními prováděcími právními předpisy k těmto zákonům.
- i) Právní předpisy, kterými je řízení veřejného hospodaření v územních samosprávných celcích a dobrovolných svazcích obcí, jsou v souladu s ustanoveními zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, a s ustanoveními zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, a s ustanoveními zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a s ustanoveními prováděcími právními předpisy k těmto zákonům.

Seznam přezkoumávaných písemností

Usnesení z valné hromady

Ze dne 18.12.2019, 19.6., 25.9. a 18.12.2020

Střednědobý výhled rozpočtu

Návrh, schvalování a zveřejnění

Rozpočet

Návrh rozpočtu, schvalování zveřejnění, rozpis rozpočtu, rozpočtové změny 1 a 2 a návaznost na Fin 2-12

Přijaté transfery

Dodržení podmínek poskytnutí

Inventury majetku a majetkových účtů

Kontrola způsobu provedení inventury, doloženost účetních zůstatků, hospodaření s majetkem

Rozvaha

Návaznost na účetnictví a na počáteční zůstatky, obsah položek

Výkaz zisků a ztrát

Obsah položek, kontrola obsahu vybraných nákladových a výnosových účtů hospodářské činnosti

Příloha

Dodržení obsahu přílohy

Účetní doklady

Přijaté faktury č. 3-8, 22-30, 101, 372, rekapitulace mezd za prosinec 2020, roční rekapitulace mezd s návazností na hlavní účetní knihu, pokladní doklady č. 35-40 a 44, vystavené faktury a další dokumenty související s oblastmi přezkoumání.