

# ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

**Svazek obcí Region Podluží**

**Zpráva o výsledku přezkoumání  
hospodaření za účetní období roku 2013**

## ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

dobrovolného svazku obcí **Region Podluží** za účetní období **roku 2013**

---

ÚČETNÍ JEDNOTKA: **Region Podluží**  
IČO: 69 65 02 84  
SÍDLO: Náměstí č. 177, 691 51 Lanžhot  
PRAVNÍ FORMA: dobrovolný svazek obcí

OVĚŘOVANÉ OBDOBÍ: **od 1. 1. 2013 do 31. 12. 2013**

URČENÍ ZPRÁVY: **Členská schůze dobrovolného svazku obcí Region Podluží**

PŘEZKOUMÁNÍ PROVEDL: **KAMA – AUDIT, spol. s r. o.**  
Spojovací 658, 696 61 Vnorovy  
oprávnění KAČR č. 316  
auditor, Ing. Bohumil Kadlic, oprávnění KAČR č. 1436

DOBA PROVÁDĚNÍ: - prosinec 2013: příprava podkladu  
- březen až květen 2014: závěrečné kontroly, zpracování zprávy

### **1. Základní identifikace**

Přezkoumání hospodaření svazku obcí za účetní období roku 2013 bylo provedeno v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen „Zákon o přezkoumávání“) a bylo provedeno na základě smlouvy uzavřené dne 14. června 2013 mezi objednavatelem svazkem obcí Region Podluží, který zastupoval předseda svazku obcí Ing. Jaroslav Kreml a ověřovatelem KAMA – AUDIT, spol. s r. o., auditorskou společností, kterou zastupoval Ing. Bohumil Kadlic.

Tato zpráva je zpracována v souladu s § 10 zákona č. 420/2004 Sb., „o přezkoumávání“. Při provádění přezkumu auditor vychází z § 12 zákona č. 420/ 2004 Sb., „o přezkoumávání“.

Tato zpráva se předává účetní jednotce jako návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K tomuto návrhu má účetní jednotka právo podat písemné stanovisko a to do 30 dnů od předání návrhu. Stanovisko je třeba doručit auditorovi.

Pokud účetní jednotka nevyužije své právo na podání písemného stanoviska, je tato zpráva považována za **Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření**.

## **2. Popis předmětu přezkoumání**

### **2.1 *Předmětem přezkoumání jsou následující údaje:***

- a) plnění příjmu 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 právními 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 dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, státním fondům a dalším osobám

### **2.2 *Předmětem přezkoumání 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 zvláštního právního předpisu
- 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

## **3. Předmět přezkoumání se ověřuje z hlediska**

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků (zákon č. 250/2000 Sb.) a o hospodaření s majetkem
- 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

#### **4. Přehled právních předpisů, s nimiž auditor při přezkoumávání hospodaření ověří soulad:**

- zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí
- vyhláška 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 regionů soudržnosti
  
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
  - vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví a související právní předpisy
  - vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona č.563/1991 Sb., pro vybrané účetní jednotky
  - vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu
  - České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.
- zákon č. 137/2000 Sb., o veřejných zakázkách
- zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém ručení výnosů některých daní územních samosprávných (zákon o rozpočtovém určení daní)
- nařízení vlády č.564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě

## **5. Zjištění při přezkoumání, popis chyb a nedostatků**

### **5.1 Dle zákona o přezkoumání, § 2, odst. 1, písm. a), v návaznosti na § 3 hlediska přezkoumávání:**

**Plnění příjmů a výdajů rozpočtu, soulad na zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.**

#### **Zjištění:**

- rozpočet pro rok 2013 byl schválen na zasedání členské schůze svazku obcí dne 13.12.2012, příjmy ve výši 1,784.100,-- Kč, výdaje 9,479.400,-- Kč a financování ve výši 7,695.300,-- Kč
- věcné změny rozpočtu byly prováděny rozpočtovými opatřeními evidovanými podle časové posloupnosti, každá změna a tím i rozpočtová opatření byla řádně projednávána a schvalována
- závěrečný účet svazku obcí za rok 2012 byl projednán na zasedání členské schůze svazku obcí dne 4.4.2013 a jeho projednání bylo uzavřeno souhlasem s celoročním hospodařením svazku obcí bez výhrad

***Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.***

### **5.2 Dle zákona o přezkoumávání, § 2, odst. 1, písm. b) – g), v návaznosti na § 3 hlediska přezkoumávání:**

**písm. b) FINANČNÍ OPERACE TÝKAJÍCÍ SE TVORBY A POUŽITÍ PENĚŽNÍCH FONDŮ**

#### **Zjištění:**

- svazek obcí neměl zřízen v účetním období 2013 žádný peněžní fond

**písm. c) NÁKLADY A VÝNOSY PODNIKATELSKÉ ČINNOSTI**

#### **Zjištění:**

- svazek obcí v účetním období roku 2013 neprovozoval podnikatelskou činnost

**písm. d) PENĚŽNÍ OPERACE TÝKAJÍCÍ SE SDRUŽENÝCH PROSTŘEDKŮ**

#### **Zjištění:**

- v účetním období roku 2013 neměl svazek obcí uzavřen žádný smluvní vztah, ze kterého by vyplývala povinnost provádění peněžních operací týkajících se sdružených prostředků

**písm. e) FINANČNÍ OPERACE TÝKAJÍCÍ SE CIZÍCH ZDROJŮ**

**Zjištění:**

- svazek obcí nevedl v účetním období roku 2013 žádné cizí zdroje a to jak v účetnictví, tak i v rozpočtovém hospodaření

**Komentář:** Přezkoumání cizích zdrojů bylo provedeno ve vztahu k cizím zdrojům mimo běžné závazkové vztahy.

**písm. f) HOSPODAŘENÍ A NAKLÁDÁNÍ S PROSTŘEDKY POSKYTNUTÝMI Z NÁRODNÍHO FONDŮ A NA ZÁKLADĚ MEZINÁRODNÍCH SMLUV**

**Zjištění:**

- pro přezkoumání za účetní období roku 2013 nebyla u svazku obcí zjištěna náplň k tomuto ustanovení zákona

**písm. g) VYÚČTOVÁNÍ A VYPOŘÁDÁNÍ FINANČNÍCH VZTAHŮ KE STÁTNÍMU ROZPOČTU, K ROZPOČTŮM KRAJŮ, K ROZPOČTŮM OBCÍ, K JINÝM ROZPOČTŮM, KE STÁTNÍM FONDŮM A DALŠÍM OSOBÁM**

**Zjištění:**

- vyúčtování a finanční vypořádání bylo ověřováno u veškerých přijatých i poskytnutých dotací a příspěvků

***Nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně.***

***5.3 Dle zákona o přezkoumávání, § 2, odst.2, písm. a) – h), v návaznosti na § 3 hlediska přezkoumávání:***

**a) NAKLÁDÁNÍ A HOSPODAŘENÍ S MAJETKEM VE VLASTNICTVÍ SVAZKU OBCÍ**

**Zjištění:**

- pro splnění požadavku zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, byly z hlediska pravomoci orgánu svazku obcí odsouhlaseny majetkoprávní úkony dle § 85 zákona č. 128/2000 Sb.,
- bylo ověřováno nabytí a převod nemovitých věcí, poskytování darů a dotací, uzavírání smluv o sdružení, vzdání se práva a prominutí pohledávek, postoupení pohledávek, dohody o splátkách, přijetí a poskytnutí úvěrů a půjček, převzetí ručitelského závazku a zastavení nemovitých věcí

***Nebylo zjištěno porušení pravomoci.***

**b) NAKLÁDÁNÍ A HOSPODAŘENÍ S MAJETKEM STÁTU, S NÍMŽ HOSPODAŘÍ SVAZEK OBCÍ**

**Zjištění:**

- pro přezkoumání hospodaření za účetní období roku 2013 nebyla u svazku obcí zjištěna náplň k tomuto ustanovení zákona

**c) ZADÁVÁNÍ A USKUTEČŇOVÁNÍ VEŘEJNÝCH ZAKÁZEK**

**Zjištění:**

- v účetním období roku 2013 byla u svazku obcí organizována nadlimitní veřejná zakázka na výsadbu stromořadí, zakázka byla rozdělena na tři samostatně realizovatelné zakázky, na každou samostatnou zakázku byly podána 3 návrhy, jediným kritériem zakázek byla cena

***Nebyly zjištěny formální nedostatky.***

**d) STAV POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ, NAKLÁDÁNÍ SE ZÁVAZKY A POHLEDÁVKAMI**

**Zjištění:**

- stav pohledávek a závazků vykazovaný v účetní evidenci byl k závěrkovému datu řádně dokladován provedenou dokladovou inventurou
- závazky a pohledávky vzniklé na základě prvotních dokladů jsou vedeny v účetní evidenci průběžně a jsou taktéž průběžně vyhodnocovány a testovány na splatnost a vymahatelnost

***Nebyly zjištěny nedostatky.***

**e) RUČENÍ ZA ZÁVAZKY FYZICKÝCH A PRÁVNICKÝCH OSOB**

**Zjištění:**

- v účetním období roku 2013 nebylo schváleno členskou schůzí žádné ručení za závazky třetích osob a žádné ručení nepřechází ani z minulých období

**f) ZASTAVOVÁNÍ MOVITÝCH A NEMOVITÝCH VĚCÍ VE PROSPĚCH TŘETÍCH OSOB**

**Zjištění:**

- v účetním období 2013 nebyla schválena členskou schůzí žádná zástava movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob, v minulém období byla zřízena zástava na pohledávky ve výši 475.000,-- Kč na úvěr u České spořitelny a.s., úhradou úvěru byla zástava zrušena

**g) ZŘIZOVÁNÍ VĚCNÝCH BŘEMEN K MAJETKU SVAZKU OBCÍ**

**Zjištění:**

- v účetním období roku 2013 nebylo schváleno žádné zřizování věcných břemen a žádné zřízení věcných břemen k majetku svazku obcí nepřechází ani z minulých období

## h) ÚČETNICTVÍ VEDENÉ SVAZKEM OBCÍ

### Zjištění:

- porovnáním údajů ROZVAHY a VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY, zpracovávaných ke 31.12.2013, na stavy příslušných účtů účtové osnovy a hlavní knihy nebyly zjištěny rozdíly
- zůstatky majetku a závazků vykazované v ROZVAZE ke 31.12.2012 navazují na počáteční zůstatky vykazované v ROZVAZE k 1.1.2013
- účetnictví svazku obcí je vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a taktéž v souladu s prováděcími předpisy upravujícími účtování svazku obcí
- ověřované účetní případy byly v zásadě řádně doloženy a při ověřování nebyly zjištěny nesprávnosti, které by významně ovlivnily a zkreslily výsledek hospodaření nebo hodnotu majetku a závazků
- ověřované účetní záznamy mají požadované náležitosti

*Nebyly zjištěny významné chyby a nedostatky.*

## **6. Plnění opatření k odstranění zjištěných nedostatků**

V uplynulém účetním období nebyly zjištěny žádné chyby a nedostatky, takže nebyla přijata žádná opatření k odstranění zjištěných nedostatků

## **7. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření**

Při provádění přezkoumání hospodaření účetní jednotky

**Region Podluží, svazek obcí**

**za účetní období roku 2013**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### **Povinné náležitosti závěru zprávy:**

#### ***1. Upozornění na případná rizika:***

Rizika charakterizovaná v zákoně č. 420/2004 Sb., o „přezkoumání“, nebyla v účetním období roku 2013 identifikována.

#### ***2. Doplnující údaje:***

2.1. Podíl pohledávek na rozpočtu svazku obcí:	4,40 %
2.2. Podíl závazků na rozpočtu svazku obcí:	2,85 %
2.3. Podíl hodnoty zástav na celkovém majetku svazku obcí:	0,00 %

Účetní jednotka eviduje v účetnictví dlouhodobý závazek ve výši 2,009.842,-- Kč, jedná se o půjčky členských ÚSC na předfinancování dotovaného projektu, splacení půjček bude provedeno po obdržení dotace.

## 8. Závěrečná ustanovení

Závěr zprávy není auditorským výrokem ve smyslu ověření účetní závěrky. Majetek a závazky svazku obcí však byly ověřeny a s přihlédnutím k údajům uvedeným v příloze účetní závěrky, ve významných hodnotách podávají věrný a poctivý obraz v souladu s předpisy účtování platnými pro územně samosprávné celky.

V souladu s § 6, odst. 3, písm. b) zákona o přezkoumávání, je přezkoumání údaje prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost ověřovaných skutečností, podle předmětu a obsahu přezkoumávání.

Odpovědností auditora je, na základě provedeného přezkoumávání, sdělit výsledek přezkoumání.

Za vedení účetnictví tak, aby bylo úplné, průkazné a správné, za sestavení účetní závěrky v souladu s platnými předpisy, a za dodržování předpisu v ostatních oblastech týkajících se přezkoumání, odpovídá statutární orgán svazku obcí.

Auditor ověřil účetní a finanční výkazy svazku obcí sestavené k závěrkovému datu 31.12.2013, které jsou definovány vyhláškami MF ČR č. 383/2009 Sb., a 434/2010 Sb.,. Auditor ověřil rovněž údaje uvedené v příloze účetní závěrky za rok 2013.

Auditor si vyhrazuje právo změnit výsledek přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2013 v případě nových skutečností, známých po datu účetní závěrky.

Auditor nebyl přítomen fyzickým inventurám hmotného majetku svazku obcí.

Dle § 13 zákona č. 420/2004 Sb., je účetní jednotka povinna **přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků** pokud jsou uvedeny v této zprávě a dále je účetní jednotka povinna podat o přijetí opatření písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (krajskému úřadu) a to do 15 dnů po projednání této zprávy, spolu se závěrečným účtem, v orgánech svazku obcí.

V informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatku je dále nutné uvést lhůtu, ve které bude příslušnému přezkoumávajícímu orgánu podána písemná **zpráva o plnění přijatých opatření**, a v této lhůtě je potřeba uvedenou zprávu zaslat příslušnému přezkoumávajícímu orgánu.

Za nesplnění uvedených povinností lze uložit pořádkovou pokutu do výše 50.000,-- Kč, a to příslušným přezkoumávajícím orgánem.

Zpráva o výsledku přezkoumávání se předkládá členské schůzi svazku obcí **při projednávání závěrečného účtu svazku obcí za rok 2013.**

Svazek obcí se zavazuje zveřejňovat tuto zprávu s nedílnou přílohou, kterou tvoří ROZVAHA, VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY a PŘÍLOHA k účetní závěrce za účetní období roku 2013.

Tato zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí byla vyhotovena ve třech stejnopisech, z nichž dva jsou určeny pro objednatele, a jeden je určen k založení do spisu auditora. Všechny stejnopisy mají platnost originálu.

DATUM VYHOTOVENÍ ZPRÁVY:

21. května 2014



KAMA-AUDIT, spol. s r. o.  
auditorská společnost, č. 316



Ing. Bohumil Kadlic  
auditor, č. 1436

## PROJEDNÁNÍ A PŘEDÁNÍ ZPRÁVY O PŘEZKUMU HOSPODAŘENÍ

Předseda svazku obcí pan Ing. Jaroslav Kreml a účetní svazku obcí pan Ing. Josef Smetana prohlašují, že podle §6 odst. 2 písm. c) zákona o přezkoumávání, poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumávání a okolnostech vztahujících se k němu a převzali dle §6 odst. 3 písm. k) zákona o přezkoumávání, návrh Zprávy o výsledku přezkoumání za účetní období roku 2013.

Dne: 21. května 2014



REGION PODLUŽÍ  
Náměstí 177, 691 51 LANŽHOT  
info@podluzi.cz www.podluzi.cz  
IČO: 696 502 84

Ing. Jaroslav Kreml  
předseda svazku obcí



Ing. Josef Smetana  
účetní svazku obcí

Zpráva o přezkumu hospodaření za účetní období roku 2013 byla projednána s předsedou svazku obcí panem Ing. Jaroslavem Kremlem, který Zprávu převzal.

Dne: 21. května 2014

Svazek obcí ~~BUDE~~ – NEBUDE podávat písemné stanovisko k této Zprávě.



REGION PODLUŽÍ  
Náměstí 177, 691 51 LANŽHOT  
info@podluzi.cz www.podluzi.cz  
IČO: 696 502 84

Ing. Jaroslav Kreml  
předseda svazku obcí

Přílohy:

1. Rozvaha
2. Výkaz zisku a ztráty
3. Příloha účetní závěrky