

# ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně 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.420/2004Sb.").

pro územní samosprávný celek (dále jen svazek obcí)

## Sdružení obcí Sedlčanska

za období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017

### I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

#### Statutární orgán územního samosprávného celku:

Valná hromada, předseda svazku

Adresát: Sdružení obcí Sedlčanska  
Náměstí T.G.Masaryka 32. 26401 Sedlčany

Název přezkoumávaného subjektu: **Sdružení obcí Sedlčanska**

IČ: 61904040  
DIČ: CZ0061904040  
Předseda svazku: ing. Jiří Burian

#### Auditorská společnost:

ECO – Economic & Commercial Office s.r.o.  
IČ: 63907828  
DIČ: CZ63907828  
Oprávnění KAČR: 0187  
Sídlo: V Krátké 1083, 390 02 Tábor / dále jen auditor /

Ověřování provedli: Ing. Vladimír Pech, odpovědný auditor, KAČR 0339  
Ing. Petr Sobotka, člen auditorské skupiny

Za svazek obcí přítomni: Ing, Jiří Burian – předseda svazku  
p. Stěpánka Barešová – tajemník  
p. Tereza Kuchařová - účetní

#### Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku svazku obcí Sdružení obcí Sedlčanska:

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku svazku obcí Sdružení obcí Sedlčanska 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:** kancelář svazku Sdružení obcí Sedlčanska

#### Období, ve kterém bylo přezkoumání provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhla ve dnech od 13.9.2017 do 2.4.2018
- Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 3.4.2018 do 10.4.2018

## **II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

Přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2017 bylo provedeno na základě písemně uzavřené smlouvy mezi svazkem obcí, zastoupeným předsedou svazku ing. Jiřím Burianem a auditorem, zastoupeným jednatelem ing. Vladimírem Pechem / současně odpovědným auditorem, oprávnění KAČR č. 0339 /. Přezkoumání bylo naplánováno a provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnosti jednotlivých skutečností tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu pro svoje vyjádření.

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, týkajících 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 s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutých na základě mezinárodních smluv,
- g) Vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, 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 veřejných, zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- d) Stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) Ručení se 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, vedeném územním celkem

## **III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

Předmět 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 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 A, která je nedílnou součástí této zprávy.

## **IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTI**

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

Naší 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 změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydaných Komorou auditorů České republiky a ustanovením § 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 Sdružení obcí Sedlčanska je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

## V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření svazku obcí 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 auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém svazku obcí Sdružení obcí Sedlčanska. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů, využitých při přezkoumání hospodaření územního celku svazku obcí Sdružení obcí Sedlčanska je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy.

V rámci přezkoumání hospodaření územního celku svazku obcí Sdružení obcí Sedlčanska činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení. Detailní popis dokladů a jiných materiálů je uveden v zápisech z dílčích přezkoumání.

## VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

### A. VYJÁDRĚNÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

#### **(A) Závěr bez výhrad – žádné nebo nevýznamné (nemateriální) chyby a nedostatky**

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření svazku obcí Sdružení obcí Sedlčanska 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 bodě III. této zprávy.

### B. VÝSLEDEK PŘEZKOUMÁNÍ – 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 územního celku svazku obcí Sdružení obcí Sedlčanska jako celku. Chyby a nedostatky, zjištěné při dílčích přezkoumáních v průběhu roku 2017 byly územním celkem k 31.12.2017 odstraněny. Nápravná opatření vyplývající z přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebyla uložena.

**Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Sdružení obcí Sedlčanska za rok 2017 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky, které by negativně ovlivnily hospodaření územního celku.**

### B. 1. Rozpočtové hospodaření

Proces sestavení, projednání, schválení rozpočtu, rozpočtových změn je v souladu s předpisy a s projednáním na valné hromadě svazku obcí. Při kontrole rozpočtu, která byla prováděna průběžně v celém období, nebyly shledány položky s jiným obsahem. Střednědobý výhled rozpočtu / § 3 zákona č. 250/2000 Sb./ svazek obcí sestavuje v souladu s citovaným ustanovením.

Auditor ověřil rozpočtové hospodaření včetně evidence, 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 31.12.2017:

| <b>Rozpočtové příjmy</b>     | <b>Schválený rozpočet</b> | <b>Rozpočet po změnách</b> | <b>Skutečnost</b> |
|------------------------------|---------------------------|----------------------------|-------------------|
| Tř.1 Daňové příjmy           |                           |                            |                   |
| Tř.2 Nedaňové příjmy         | 1 850                     | 1 394                      | 1 385             |
| Tř.3 Kapitálové příjmy       |                           |                            |                   |
| Tř.4 Přijaté transfery       | 1 020                     | 1 056                      | 1 056             |
| Konsolidace příjmů           |                           |                            |                   |
| <b>Příjmy po konsolidaci</b> | <b>2 870</b>              | <b>2 450</b>               | <b>2 441</b>      |

| <b>Rozpočtové výdaje</b>     | <b>Schválený rozpočet</b> | <b>Rozpočet po změnách</b> | <b>Skutečnost</b> |
|------------------------------|---------------------------|----------------------------|-------------------|
| Tř.5 Běžné výdaje            | 2 756                     | 2 188                      | 2 010             |
| Tř.6 Kapitálové výdaje       |                           | 35                         | 35                |
| Konsolidace výdajů           |                           |                            |                   |
| <b>Výdaje po konsolidaci</b> | <b>2 756</b>              | <b>2 223</b>               | <b>2 045</b>      |

**Hospodaření s rozpočtem svazku obcí Sdružení obcí Sedlčanska k 31.12.2017 skončilo přebytkem 396 tis. Kč.**

Hospodaření svazku obcí za rok 2017 odpovídá platným obecně závazným právním předpisům, rozpočtovému provizoriu, schválenému usnesením valné hromady svazku č. 4/2016 dne 2.12.2016, rozpočtu, schválenému usnesením valné hromady svazku č. 1/2017 dne 31.1.2017 a rozpočtovými opatřeními, schválenými na zasedáních valné hromady, kterými se upravily jednotlivé položky rozpočtu.

Dle výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12M k 31.12.2017 nebylo čerpání rozpočtových výdajů svazkem obcí překročeno. Rozpočtové změny v předloženém znění (č.1 až č.4) byly projednány a schvalovány valnou hromadou svazku v průběhu roku 2017.

Rozpočtová opatření bez připomínek.

**Klasifikace příjmů a výdajů z hlediska vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě.**

Svazek obcí nevykazuje významné nesprávnosti v rozpočtové skladbě jakožto i ve třídění příjmů a výdajů. Příjmy a výdaje člení svazek obcí 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 ověřované období, posouzení způsobu dodržování kvalifikace 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 svazku obcí, posouzení věcně a časově 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.

Svazek obcí vykazuje celkové náklady, výnosy a výsledek hospodaření za rok 2017 v zisku 262 774,28 Kč z hlavní činnosti. Hospodářskou činnost v roce 2017 svazek obcí nevykazuje.

**B. 4. Finanční operace týkající se cizích zdrojů a vyúčtování 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 vyúčtování na operace zachycené v ekonomickém systému svazku obcí
- kontrola způsobu vyúčtování účelových prostředků

Právní rámec: vazba m.j. na § 20 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

Všechny dotace byly řádně čerpány v souladu s dotačním titulem a všechny závazné podmínky čerpání byly dodrženy. Svazek obcí doložil přehled čerpání dotací a grantů za rok 2017 včetně finančního vypořádání.

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

Posouzení způsobu dodržování zákonných ustanovení týkajících se nakládání s majetkem, způsob 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.

Svazek obcí provádí v souladu s § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, inventarizace veškerého majetku. Jsou prováděny jak fyzické, tak i dokladové inventarizace a to ke dni sestavení účetní závěrky, tj. k datu 31.12.2017. Inventarizace jsou projednávány a prováděny inventurními komisemi v souladu s plánem inventarizací. Auditor provedl výběrovým způsobem fyzické ověření stavu majetku a zásob dle doložených inventurních soupisů.

V souladu s Českým účetním standardem č. 708 pro odpisování dlouhodobého majetku a podle vnitřní směrnice svazek obcí provádí rovnoměrný způsob odepisování. Svazek obcí nehospodaří s majetkem státu.

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

Sdružení obcí Sedlčanska ve sledovaném období neuskutečnilo žádnou veřejnou zakázku.

#### **B. 7. Věcná břemena**

Svazek obcí neeviduje k 31.12.2017 žádná věcná břemena

#### **B. 8. Ručení za závazky fyzických a právnických osob**

Svazek obcí nemá k 31.12.2017 přijatý žádný ručitelský závazek.

#### **B. 9. Vedení účetnictví**

Jde zejména o posouzení způsobu vedení účetnictví v souladu s příslušnými právními normami a to 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 od 1.1 2011.

- Porovnáním údajů ve Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a Rozvahy k 31.12.2017, bylo zjištěno, že údaje těchto výkazů navazují na stavy příslušných účtů dle účtové osnovy v hlavní knize.
- Zůstatky uvedené v rozvaze k 1.1.2017 navazují na konečné stavy předložené rozvahy k 31.12.2016
- Účetnictví je vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a s platnými postupy účtování pro územní samosprávné celky.
- Byly zkontrolovány namátkově doklady za měsíce leden až prosinec 2017. Kontrola byla zaměřena i na oprávněnost nařizování hospodářských operací, náležitosti dokladů, ověřování zasílání plateb na účty příjemců. Dále pak na dodržení postupů účtování dle nové účtové osnovy s vazbou na rozpočtovou skladbu v roce 2017. Ve vybraném vzorku nebyly shledány nedostatky. Nebyly zjištěny systémové nesprávnosti.
- Stavy majetku a závazků byly ověřeny inventarizacemi k 31.12.2017. Inventarizace byly zpracovány na základě vnitřních směrnice o provedení inventarizace a vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.
- Byly zkontrolovány kontrolní okruhy týkající se peněžních fondů, dále bylo přezkoumání hospodaření zaměřeno na přezkoumání nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví svazku obcí, na finanční operace, týkající se cizích a sdružených prostředků.

Ověření nebyly shledány závažné nedostatky.

#### **B. 10. Vnitřní normy, vnitřní kontrolní systém, vnější kontroly**

Svazek obcí má zpracované vnitřní normy, organizační řád. Směrnice jsou průběžně aktualizovány v souvislosti s přechodem na změnu v účetnictví ÚSC a OSS od 1.1.2010 dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. v platném znění. Auditorovi byly tyto směrnice průběžně předkládány ke kontrole. Vnitřní kontrolní systém dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě byl zaveden a je dodržován.

V souladu s vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, byly provedeny interní finanční kontroly, o jejichž výsledcích byl auditor informován.

**B. 11. Příspěvkové organizace zřizované svazkem obcí Sdružení obcí Sedlčanska**  
Svazek obcí Sdružení obcí Sedlčanska nezřídil žádnou příspěvkovou organizaci

**Organizace se 100% obchodním podílem svazku obcí**

Region Sedlčansko, o.p.s. , Kpt. Jaroše 482, Sedlčany , IČ 24768987i

**Organizační složky svazku obcí**

Svazek obcí Sdružení obcí Sedlčanska nezřídil žádné organizační složky

**B. 12. Monitoring hospodaření obce**

Svazek obcí doložil v souladu s usnesením vlády ČR č. 1395 ze dne 12. listopadu 2008 tabulku monitoringu hospodaření obcí k 31.12.2017.

**C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA**

Na základě zjištění podle ustanovení §10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, auditor nezjistil rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního samosprávného celku Sdružení obcí Sedlčanska v budoucnosti.

**D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU SVAZKŮ OBCÍ A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU SVAZKŮ OBCÍ SDRUŽENÍ OBCÍ SEDLČANSKA**

**Podíl pohledávek na rozpočtu**

|             |                                       |              |
|-------------|---------------------------------------|--------------|
| A           | Vymezení pohledávek                   | 11 056 Kč    |
| B           | Vymezení rozpočtových příjmů          | 2 441 425 Kč |
| A/B * 100 % | Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu | 0,45 %       |

**Podíl závazků na rozpočtu**

|             |                                    |              |
|-------------|------------------------------------|--------------|
| C           | Vymezení závazků                   | 158 165 Kč   |
| B           | Vymezení rozpočtových příjmů       | 2 441 425 Kč |
| C/B * 100 % | Výpočet podílu závazků na rozpočtu | 6,48 %       |

**Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku**

|             |  |              |
|-------------|--|--------------|
| D           | Vymezení zastaveného majetku                           | 0 Kč         |
| E           | Vymezení majetku pro výpočet ukazatele                 | 2 541 003 Kč |
| D/E * 100 % | Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku | 0,00 %       |

Algoritmus výpočtu je uveden v příloze G) této zprávy.

**E. ROZPOČTOVÁ ODPOVĚDNOST SVAZKŮ OBCÍ SDRUŽENÍ OBCÍ SEDLČANSKA**

**Rozpočtová odpovědnost (v tis. Kč)**

|  |       |
|--|-------|
| Průměr rozpočtových příjmů za poslední 4 roky                        | 4 543 |
| Dluh celkem  | 0     |
| Podíl dluhu k průměru příjmů   | --    |
| 5% rozdíl mezi výší dluhu a 60% průměrných příjmů za poslední 4 roky | --    |

Dluh svazku obcí Sdružení obcí Sedlčanska nepřekročil limit 60% podílu na rozpočtových příjmech.

Algoritmus výpočtu je uveden v příloze H) této zprávy.

## VII. DALŠÍ INFORMACE

### Stanovisko Svazku obcí k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání je, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko Svazku obcí k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Tato zpráva o provedení přezkoumání hospodaření Svazku obcí byla vyhotovena ve 3 (třech) výtiscích, z nichž dva jsou určeny pro Svazek obcí a jeden pro auditora pro založení do spisu auditora. Všechny výtisky mají platnost originálu.

Vyhotoveno dne 10.4.2018

Auditorská společnost:

**ECO-Economic & Commercial Office s.r.o.**  
IČ: 63907828  
Oprávnění KAČR 0187  
V Krátké 1083  
390 02 Tábor

Odpovědný auditor:

**Ing. Vladimír Pech**  
odpovědný auditor a jednatel  
Oprávnění KAČR č.0339

Ing. Petr Sobotka  
Člen auditorské skupiny ECO-Economic & Commercial Office s.r.o.

Společnost ECO-Economic & Commercial Office s.r.o. je zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Českých Budějovicích v oddíle C vložce 5796.

## Přílohy ke zprávě:

- A) Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením a ověřením účetní závěrky auditor ověřil
- B) Nepoužito
- C) Stanovisko statutárního orgánu svazku obcí Sdružení obcí Sedlčanska dle požadavku ustanovení §7, písm. c), zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí
- D) Účetní závěrka, kterou tvoří Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha
- E) Finanční výkaz (Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC Fin 2-12M k 31.12. 2017)
- F) Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření
- G) Algoritmus výpočtu ukazatelů pohledávek, závazků a zastaveného majetku
- H) Algoritmus výpočtu rozpočtové odpovědnosti svazku obcí Sdružení obcí Sedlčanska

## Příloha A)

### **Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením a ověřením účetní závěrky auditor ověřil**

Při provádění přezkoumání hospodaření a ověřením účetní závěrky auditor posuzuje soulad s následujícími právními předpisy:

- zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání 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 rozpočtu Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 128/200 Sb., o rozpočtových pravidlech a změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů /rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími provádějícími předpisy:
- vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě v aktuálním znění
- zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími provádějícími předpisy:
- vyhlášky č. 410/2009 sb., kterou se provádějí některá ustanovení 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 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 územních samosprávných celků 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, provádějí některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.
- zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech ve znění pozdějších předpisů
- auditorských směrnic týkajících se ověřením hospodaření územně samosprávných celků,
- zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník ve znění pozdějších předpisů
- zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě v aktuálním znění
- vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
- vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek



Příloha C)

**Stanovisko k návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření a ověření účetní závěrky  
svazku obcí Sdružení obcí Sedlčanska**

Přítomni:

Za přezkoumávající společnost:                    Ing. Vladimír Pech, auditor

Za Sdružení obcí Sedlčanska:                    Ing. Jiří Burian – předseda svazku  
p. Štěpánka Barešová – tajemnice svazku

Vedení svazku obcí Sdružení obcí Sedlčanska bylo seznámeno se zahájením a průběhem přezkoumání hospodaření a ověření účetní závěrky firmou ECO - Economic & Commercial Office s.r.o., souhlasí s předloženým návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a ověření účetní závěrky za rok 2017 a obsah zprávy vzalo na vědomí.

Zpráva byla projednána se statutárním orgánem Sdružení obcí Sedlčanska dne:

Zpráva předána statutárnímu orgánu Sdružení obcí Sedlčanska dne:

**ECO-Economic& Commercial Office s.r.o.**

**Sdružení obcí Sedlčanska**

**Tábor**

.....  
Ing. Vladimír Pech  
auditor, KA ČR 0339

.....  
Ing. Jiří Burian  
předseda svazku obcí

.....  
p. Štěpánka Barešová  
tajemnice svazku obcí

Příloha F)

**Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření**

Auditor při provedení přezkoumání hospodaření územního celku svazku obcí Sdružení obcí Sedlčanska využil následující doklady a materiály:

- Dílčí a závěrečné výkazy ÚSC (Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, příloha)
- Dílčí a závěrečný Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC Fin 2-12M
- Dílčí a závěrečná Hlavní kniha (předvaha)
- Vybrané účetní doklady (příjmové, výdajové, interní, přijaté a vydané faktury, platební poukazy, výpisy z účtů, pokladní doklady) se zohledněním hladiny významnosti
- Dokumentace rozpočtu ÚSC za ověřované období ( Rozpočtové provizorium, Rozpočet na rok, Střednědobý výhled rozpočtu, Rozpočtové změny v průběhu roku)
- Usnesení valné hromady ÚSC
- Zápisy z jednání kontrolní a revizní komise
- Závěrečný účet svazku obcí
- Smlouvy a objednávky, související s ověřením hospodaření
- Dokumentace fyzické a dokladové inventarizace k rozvahovému (rozhodnému) dni, plán inventur, inventurní soupisy, zpráva o inventarizaci
- Přiznání k Dani z příjmu právnických osob
- Vnitřní směrnice územního celku
- Dokumentace účetní závěrky dle Vyhlášky č. 220/2013 Sb.
- Vyúčtování dotací a grantů
- Evidence majetku, věcných břemen a majetku státu
- Přehled zřízených příspěvkových organizací, organizačních složek a vytvářených obchodních společností s podílem svazku obcí