

## NÁVRH ÚČETNÍ ZÁVĚRKY SVAZKU OBCÍ POŠUMAVÍ K 31.12.2023

	hlavní činnost
<b>Výkaz zisku a ztráty</b>	Kč
<b>náklady celkem</b>	<b>581 330,42</b>
z toho náklady z činnosti	581 330,42
<b>výnosy celkem</b>	<b>528 521,31</b>
z toho finanční výnosy	31,89
výnosy z transferů	528 489,42
<b>výsledek hospodaření před zdaněním</b>	<b>-52 809,11</b>
výsledek hospodaření za účetní období	<b>-52 809,11</b>

	Kč
<b>Rozvaha</b>	
<b>aktiva celkem</b>	<b>3 722 923,05</b>
z toho dl.hmotný majetek	3 058 874,96
krátkod.pohledávky	0,00
finanční majetek	654 938,61
<b>pasiva celkem (jmění úč.jednotky, oceň.rozdíly)</b>	<b>3 722 923,05</b>
z toho jmění úč.j. a upravující položky	5 849 851,62
výsledek hospodaření vč.minulých období	-2 452 928,57
cizí zdroje-závazky, úvěry, výnosy příš.obd.,...	326 000,00

Výkaz zisku a ztráty, rozvaha a příloha jsou k dispozici k nahlédnutí na obecním úřadu ve Strašíně.

Vyvěšeno: 25.4.2024

**NÁVRH ZÁVĚREČNÉHO ÚČTU SVAZKU OBCÍ POŠUMAVÍ za rok 2023**

(§ 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 upr. rozpočtu
Třída 1 - Daňové příjmy	0,00	0,00	0,00	0,00	
Třída 2 - Nedaňové příjmy	30,00	18,19	48,19	48,19	100,00
Třída 3 - Kapitálové příjmy	0,00	0,00	0,00	0,00	
Třída 4 - Přijaté transfery	67 500,00	999 753,10	1 067 253,10	1 067 253,10	100,00
<b>Příjmy celkem</b>	<b>67 530,00</b>	<b>999 771,29</b>	<b>1 067 301,29</b>	<b>1 067 301,29</b>	<b>100,00</b>
Konsolidace příjmů	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>Příjmy po konsolidaci</b>	<b>67 530,00</b>	<b>999 771,29</b>	<b>1 067 301,29</b>	<b>1 067 301,29</b>	<b>100,00</b>
Třída 5 - Běžné výdaje	67 530,00	-446 150,81	-378 620,81	16 650,17	-4,40
Třída 6 - Kapitálové výdaje	0,00	1 445 922,10	1 445 922,10	1 445 922,10	100,00
<b>Výdaje celkem</b>	<b>67 530,00</b>	<b>999 771,29</b>	<b>1 067 301,29</b>	<b>1 462 572,27</b>	<b>137,03</b>
Konsolidace výdajů	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>Výdaje po konsolidaci</b>	<b>67 530,00</b>	<b>999 771,29</b>	<b>1 067 301,29</b>	<b>1 462 572,27</b>	<b>137,03</b>
<b>Saldo: Příjmy - výdaje</b>				<b>-395 270,98</b>	
<b>Třída 8 - financování</b>				<b>395 270,98</b>	
Přijaté úvěry a půjčky				0,00	
8124 - Splátky úvěrů				0,00	
8115- změna stavu kr.pr. na bank. účtech				<b>395 270,98</b>	
8901- oper.pen.úctů nemající char. P a V vl.sekt.				0,00	
<b>Financování celkem</b>				<b>395 270,98</b>	

**1) Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2023**

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 ve Strašíně.

**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 2023 plynuly z členských příspěvků jednotlivých obcí ve výši 76.331 Kč (pol. 4121), investičních dotací od obcí ve výši 670.922,10 Kč (pol. 4221) a investiční dotace od Plzeňského kraje ve výši 320.000 Kč (pol. 4222)- investiční dotace byly na pořízení techniky na údržbu majetku obcí svazku.

Výdaje k dotaci z Plzeňského kraje proběhnou až v roce 2024.

**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 2023**

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.

Závěr přezkumu:

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Pošumaví za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Plné znění zprávy o provedeném přezkoumání hospodaření svazku obcí Pošumaví za rok 2023 je k nahlédnutí na obecním úřadu ve Strašíně.

Vyvěšeno: 25.4.2024



**Plzeň spol. s r.o.**

auditorské, daňové a poradenské služby

## **ZPRÁVA**

### **O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o auditorech“), auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komory auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, 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. 420/2004 Sb.“).

### **pro dobrovolný svazek obcí**

**Svazek obcí „Pošumaví“**

**(dále jen „svazek obcí“)**

**za období 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023**

**Březen 2024**

## ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

### I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

#### Dobrovolný svazek obcí:

**Název svazku obcí:** Svazek obcí „Pošumaví“  
**Statutární orgán:** předseda Jan Helíšek  
**Sídlo:** Obecní úřad Strašín 16, Sušice 342 01  
**IČO:** 687 85 925  
**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. Veronika Nagyová asistent auditora

#### Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření svazku obcí:

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

**Místo přezkoumání:** kancelářské prostory dobrovolného svazku obcí (OÚ Strašín)

**Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:** srpen 2023 – březen 2024

#### Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření svazku obcí auditorem:

- Plánování přezkoumání hospodaření DSO – 31. 08. 2023
- Účetní závěrka DSO, závěrečné testy – 11. 03. 2024

### 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. (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.

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. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějíci 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

#### **IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ**

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný svazek obcí.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na svazku obcí nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsme splnili požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQC 1.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, 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. Podle těchto předpisů jsme povinni naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření svazku obcí je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

#### **V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ**

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření svazku obcí a vyjádření závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření 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:

- Účetní deník za období 1 – 12/2023
- Přijaté faktury za období 1 – 12/2023
- Bankovní výpisy za období 1-12/2023
- Zápisy ze shromáždění za období prosinec 2022 – prosinec 2023
- Rozpočtové úpravy č. 1-4/2023
- Rozpočtový výhled za roky 2024-2026
- Závěrečný účet za rok 2022
- Schválený rozpočet na rok 2023
- Protokol o schválení ÚZ za rok 2022
- Přijaté dotace za rok 2023
- Rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha sestavené k 31. 12. 2023
- Výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2023
- Dokladová inventarizace k 31. 12. 2023
- Hlavní kniha sestavená k 31. 12. 2023



## VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření svazku obcí 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 jako celku.

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Pošumaví za rok 2023 jsme nezjistili 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 v budoucnosti.

### D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU SVAZKU OBCÍ A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU SVAZKU OBCÍ

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Krátkodobé pohledávky	0 tis. Kč
B	Rozpočtové příjmy celkem po konsolidaci + zisk po zdanění z HČ	1 067 tis. Kč
A/B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,00 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Krátkodobé závazky	6 tis. Kč
B	Rozpočtové příjmy celkem po konsolidaci + zisk po zdanění z HČ	1 067 tis. Kč
C/B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	0,56 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Zastavený majetek	0 tis. Kč
E	Celkový majetek svazku obcí	5 790 tis. Kč
D/E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %





*HZ Plzeň spol. s r.o.*

**E. VYJÁDRĚNÍ 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 svazku obcí překročil průměr jeho příjmů.

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

V Plzni dne 11. 03. 2024

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



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