

# Z P R Á V A NEZÁVISLÉHO AUDITORA

## **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 (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. 420/2004 Sb.“)

pro dobrovolný svazek obcí

**VAK svazku obcí Plumlov – Vícov**

IČ: 47921196

**za období od 1.1. do 31.12.2021**

## I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán dobrovolného svazku obcí (dále jen „svazek obcí“)	Adolf Sušeň předseda představenstva VAK svazku obcí Plumlov - Vícov
Auditor	Ing. Vladimíra Jordová Ev. číslo auditorského oprávnění KAČR 1398
Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření svazku obcí	Ing. Vladimíra Jordová Ing. Tomáš Rašner – člen auditorského týmu

### 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 o auditorech.

### Místo přezkoumání hospodaření svazku obcí:

kancelář VAK svazku obcí Plumlov – Vícov, auditorská kancelář

### Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření svazku obcí provedeno:

Jednorázové přezkoumání hospodaření proběhlo v období 23.3. – 29.03.2022.

### Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření svazku obcí auditorem/auditorskou společností:

Označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení:	zaslání požadavků auditora na přípravu podkladů – 31.01.2022
Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení:	shrnutí závěrů přezkoumání hospodaření – 23.03.2022

## 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 svazku obcí,
- 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 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.
- h)

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 svazku obcí,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří svazek obcí,
- 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 svazku obcí,
- h) účetnictví vedené 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.

### **IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ**

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán svazku 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 územním celku 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 se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení oblastí, v nichž je u předmětu přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto oblastí auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém svazku obcí. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření svazku obcí je uvedeno v samostatné příloze B, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání

hospodaření svazku obcí činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

## VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření svazku obcí jsme nezjistili žádné skutečnosti, které by nás vedly k domněnce, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

### B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb. 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 svazku obcí za rok 2021 jsme nezjistili chyby a nedostatky.

### C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření svazku obcí v budoucnosti.

Rizika nebyla zjištěna.

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

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	3 012 120,90 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	6 785 705,61 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	44 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	586 324,63 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	6 785 705,61 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	9 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	859 833,18 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

**E. VYJÁDŘENÍ 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 (vyjádření) 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.

Rozpočtová odpovědnost dle § 17 zákona 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Dluh svazku obcí nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Průměr příjmů za poslední 4 roky	6 617 tis. Kč
Dluh celkem	0 Kč
Podíl dluhu k průměru příjmů	0 %

**VII. DALŠÍ INFORMACE**

**Stanovisko svazku obcí k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření**

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření VAK svazku obcí Plumlov – Vícov za rok 2021 byl před jejím vydáním projednán se statutárním orgánem svazku obcí a k jejímu znění nebyly do data vydání této zprávy vzneseny žádné připomínky.

Vyhotoveno:  
V Olomouci dne 29.03.2022

Odpovědný auditor:  
Ing. Vladimíra Jordová  
Evidenční číslo auditorského oprávnění KAČR: 1398  
Božetěchova 945/5, 772 00 Olomouc



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření VAK svazku obcí Plumlov – Vícov za rok 2021 byla projednána s předsedou představenstva DSO panem Adolfem Sušňem a převzata dne 29.03.2022.

**VAK**  
svazku obcí  
**PLUMLOV – VÍCOV**  
38 03 PLUMLOV, ul. Rudé armády 302  
IČO: 4792 1398 DIČ: CZ47921196  
úř. Prosl. [v.č.] IČV: 689/93-5ZS/Š\*

Adolf Sušň  
předseda představenstva  
VAK svazku obcí Plumlov – Vícov

## **Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:**

Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil  
Příloha B Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

### **Příloha A**

#### **Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad**

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření s následujícími právními předpisy:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání 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 rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů,
- 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. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

## Příloha B

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

#### Účetnictví, účetní závěrka, účetní knihy a sestavy za rok 2021

- Účetní závěrka VAK svazku obcí Plumlov – Vícov k 31.12.2021 (Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha účetní závěrky)
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí Fin 2-12 M VAK svazku obcí Plumlov – Vícov k 31.12.2021
- Účetní deník
- Hlavní kniha
- Účtový rozvrh
- Bankovní účty
- Zařazovací protokoly
- Vyřazovací protokoly
- Odpisové plány
- Vnitřní organizační směrnice VAK svazku obcí Plumlov – Vícov

#### Inventarizace majetku a závazků za rok 2021

- Plán inventur
- Směrnice o inventarizaci majetku a závazků
- Inventurní soupisy všech rozvahových a podrozvahových účtů
- Inventarizační zpráva

#### Rozpočet

- Střednědobý výhled rozpočtu 2021 – 2023
- Pravidla rozpočtového provizoria, rozpočet na rok 2021
- Rozpočtové změny - rozpočtová opatření

#### Usnesení a zápisy

- Usnesení valné hromady, představenstva za rok 2021
- Dokumentace o činnosti kontrolní a revizní komise za rok 2021

#### Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

- Registr majetku
- Přírůstky majetku
- Úbytky majetku
- Opravy majetku

#### Finanční majetek

- Seznam bank a bankovních účtů
- Bankovní výpisy
- Účetní doklady a související podkladová dokumentace

#### Pohledávky

- Saldo pohledávek k 31.12.2021
- Věková struktura pohledávek
- Rozpis tvorby opravných položek k pohledávkám
- Odpis, vyřazení pohledávek
- Vydané faktury
- Kniha vydaných faktur

#### Závazky

- Saldo závazků k 31.12.2021
- Přijaté faktury
- Kniha přijatých faktur
- Mzdová agenda