

## **ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA**

o výsledku přezkoumání hospodaření

svazku obcí

**Region Podluží**

za rok 2021

20. května 2022

## I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

**Svazek obcí, u něhož bylo provedeno přezkoumání hospodaření:**

|                            |                                                     |
|----------------------------|-----------------------------------------------------|
| Název:                     | Region Podluží                                      |
| Sídlo:                     | Náměstí 177/2,<br>691 51 Lanžhot<br>Česká republika |
| Identifikační číslo:       | 69650284                                            |
| Právní forma:              | Svazek obcí                                         |
| Zpráva auditora je určena: | Členské schůzi svazku obcí                          |
| Statutární orgán:          | Mgr. Vojtěch Pospíšil, předseda                     |
| Ověřované období:          | 1. leden 2021 - 31. prosinec 2021                   |

**Auditor, který provedl přezkoumání:**

|                              |                                                                               |
|------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| Auditorská společnost:       | AUDIT Brno spol. s r.o.<br>Příkop 6,<br>602 00 Brno<br>Oprávnění KA ČR č. 373 |
| Auditor:                     | Martin Kassay, MSc., oprávnění KA ČR č. 2488                                  |
| Místo provádění přezkoumání: | Městský úřad Lanžhot<br>Náměstí 177/2, 691 51 Lanžhot                         |
| Období provedení:            | Závěrečné přezkoumání: květen 2022                                            |
| Zahájení kontroly (úkon):    | (11. 5. 2022) – Oznámení o zahájení přezkoumání                               |
| Ukončení kontroly (úkon):    | (20. 5. 2022) – Vydání zprávy auditora                                        |

**Rozdělovník:**

|                  |                         |
|------------------|-------------------------|
| Výtisk č. 1 - 3: | Region Podluží          |
| Výtisk č. 4:     | AUDIT Brno spol. s r.o. |



## II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Provedli jsme přezkoumání hospodaření svazku obcí Region Podluží za rok 2021 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. 420/2004 Sb.).

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 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 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. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, 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,
- i) ověření poměru dluhu svazku obcí 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.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v příloze A, která je nedílnou součástí této zprávy.

### IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

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

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., 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 č. 93/2009 Sb., 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. V souladu s těmito předpisy jsme povinni naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření svazku obcí je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (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 D, 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 Region Podluží 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. 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 Region Podluží jako celku.

**Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Region Podluží za rok 2021 jsme nezjistili žádné 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:

Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Region Podluží za rok 2021 jsme nezjistili významná rizika, která by mohla mít 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 ZA ROK 2021**

| <b>Podíl pohledávek na rozpočtu</b> |                                       |              |
|-------------------------------------|---------------------------------------|--------------|
| A                                   | Vymezení pohledávek                   | 158 943,00   |
| B                                   | Vymezení rozpočtových příjmů          | 1 703 870,86 |
| A / B * 100%                        | Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu | 9,33 %       |

Celková hodnota vymezených dlouhodobých pohledávek je 0,00 Kč

| <b>Podíl závazků na rozpočtu</b> |                                    |              |
|----------------------------------|------------------------------------|--------------|
| C                                | Vymezení závazků                   | 75 344,00    |
| B                                | Vymezení rozpočtových příjmů       | 1 703 870,86 |
| C / B * 100%                     | Výpočet podílu závazků na rozpočtu | 4,42 %       |

Celková hodnota vymezených dlouhodobých závazků je 0,00 Kč

| <b>Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku</b> |                                               |              |
|------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------|
| D                                                    | Vymezení zastaveného majetku                  | 0,00         |
| E                                                    | Vymezení majetku pro výpočet ukazatele        | 9 695 487,04 |
| D / E * 100%                                         | Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku | 0,00 %       |

**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 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 Region Podluží nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.**



## VII. DALŠÍ INFORMACE

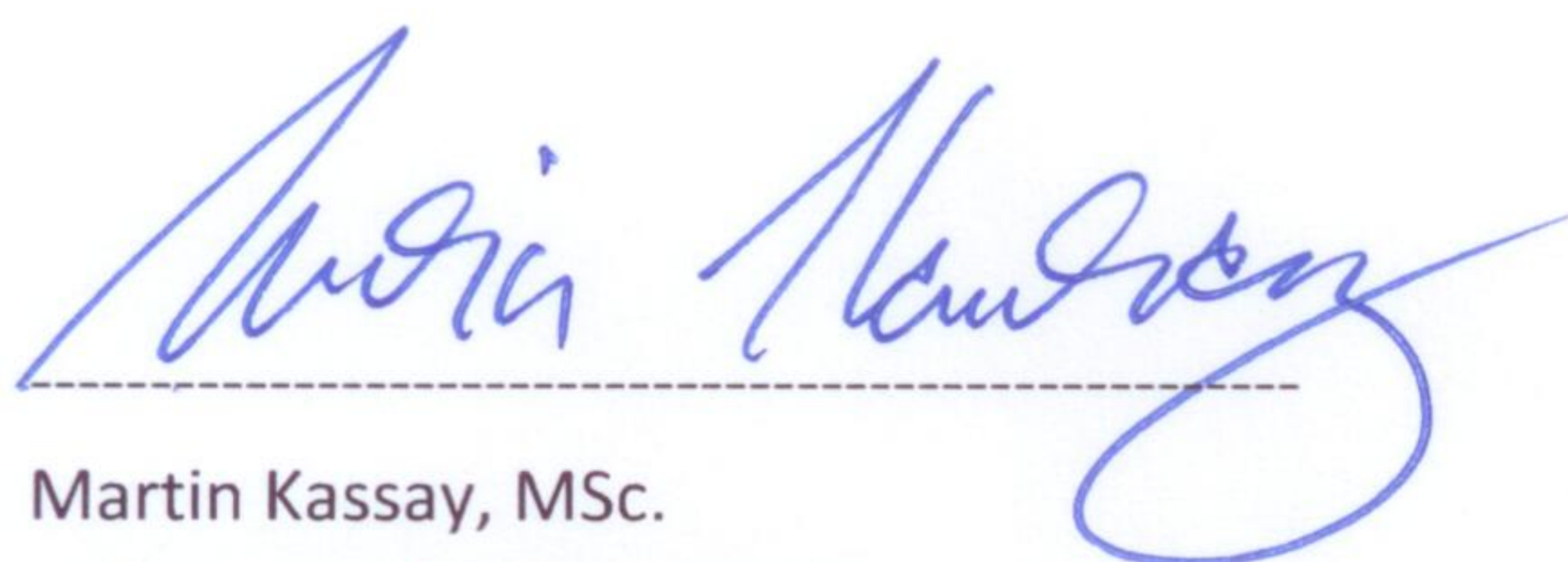
### A. STANOVISKO SVAZKU OBCÍ K NÁVRHU ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Svazek obcí Region Podluží nepožaduje přiložení svého stanoviska ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření podle § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

### B. VYDÁNÍ A PROJEDNÁNÍ ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Zpráva auditora vyhotovena dne: **20. května 2022**

Auditorská společnost **AUDIT Brno spol. s r.o.**, oprávnění č. 373



Martin Kassay, MSc.

auditor, oprávnění č. 2488

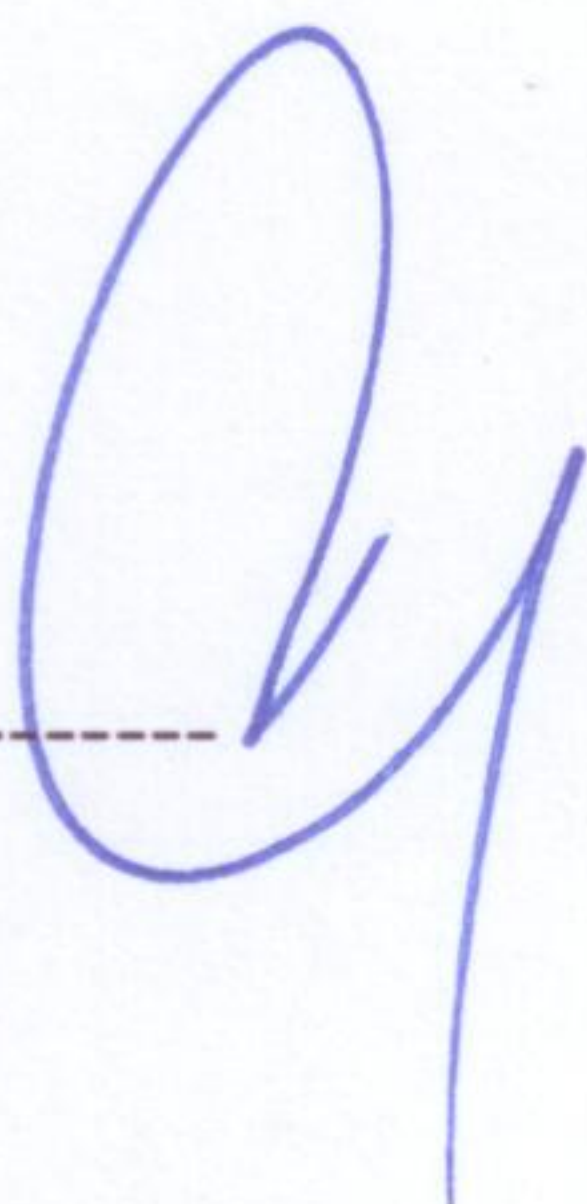


Zpráva auditora projednána dne:

20.5.2022

Orgán svazku obcí **Region Podluží** oprávněný jednat jeho jménem:

Mgr. Vojtěch Pospíšil  
předseda



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

## **PŘÍLOHY ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

### **Příloha A**

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením byl ověřen.

### **Příloha B**

Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle §10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí.

### **Příloha C**

Stanovisko statutárního orgánu Region Podluží oprávněného jednat jeho jménem, dle požadavku ustanovení §7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

### **Příloha D**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření.



## Příloha A

*Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením byl ověřen.*

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření s následujícími právními předpisy, popř. jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- 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, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce,
- 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), ve znění pozdějších předpisů
  - vyhláška 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
  - 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, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- zákonem č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv),
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb. o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě,
- nařízením vlády č. 318/2017 Sb. o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků,
- vyhláškou č. 5/2014 Sb. a 419/2001 Sb. o předkládání vybraných údajů o rozpočtu a hospodaření.



## Příloha B

*Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle §10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí.*

Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Region Podluží za rok 2021 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.



## Příloha C

*Stanovisko orgánu svazku obcí Region Podluží oprávněného jednat jeho jménem, dle požadavku ustanovení §7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb.*

Orgán oprávněný jednat jménem svazku obcí Region Podluží nepožaduje přiložení svého stanoviska ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření podle § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.



## Příloha D

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

- [1] Schválený rozpočet na rok 2021
- [2] Střednědobý výhled rozpočtu
- [3] Záznamy o zveřejnění rozpočtových dokumentů
- [4] Závěrečný účet 2020
- [5] Finanční výkaz FIN 2–12M za rok 2021
- [6] Rozpočtová opatření pro rozpočtový rok 2021
- [7] Zápis z usnesení členské schůze v roce 2021
- [8] Přehled o finančním vypořádání přijatých dotací za rok 2021
- [9] Vyúčtování a smlouvy přijatých dotací v roce 2021
- [10] Směrnice k finanční kontrole
- [11] Účetní záznamy a dokumentace k rozpočtovým příjmům a výdajům v roce 2021
- [12] Účetní deník 2021
- [13] Obratová předvaha 2021
- [14] Výkazy účetní závěrky a příloha 2021
- [15] Směrnice k inventarizaci
- [16] Směrnice k účetnictví
- [17] Směrnice k dlouhodobému majetku a odpisový plán
- [18] Inventarizační zpráva za rok 2021
- [19] Inventurní soupisy k analytickým účtům rozvahy
- [20] Přílohy k inventurním soupisům
- [21] Protokol o schválení účetní závěrky 2020
- [22] Výpisy z bankovních účtů
- [23] Kniha přijatých a vystavených faktur
- [24] Účetní doklady 2021
- [25] Webové stránky svazku obcí Region Podluží: <https://slovackyregion.cz/podluzi/region-podluzi>
- [26] Portál monitor veřejných financí: <https://monitor.statnipokladna.cz/>

