

## VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření Svazku měst a obcí okresu Strakonice 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., 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 SMOOS jako celku.

Při přezkoumání hospodaření Svazku měst a obcí okresu Strakonice za rok 2016 jsme zjistili nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) uvedeného odstavce a paragrafu.

- Při účtování přijatých a vydaných faktur není účtován předpis prostřednictvím účtu pohledávek (311) resp. závazků (321). Faktury jsou do výnosů resp. nákladů účtovány až v okamžiku zaplacení. Na základě tohoto postupu je nesprávně ve výnosech roku 2016 zachyceny faktura na reklamu ČSAD STTRANS za 130.000,- Kč a rovněž faktury za prodej publikací obcím Bílsko a Nišovice. Všechny tyto faktury měly být ve výnosech již v roce 2015.
- V účetním deníku není zaúčtována vydaná faktura č. 13/2016 za prodej publikací Knihkupectví Zámečnicková – Volyně za 2.500,- Kč.
- V nákladech roku 2016 je poplatek za správu CP za prosinec 2015, který měl být v nákladech roku 2015.

### 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, upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření SMOOS v budoucnosti:

- Důsledně postupovat dle účetní legislativy a dodržovat účtování do správného účetního období, aby byla dodržena časová sounáležitost