

**Ing. Kučera Ivan, auditor, jmenovací dekret ev.č. 353**  
**Uh. Hradiště, Na Záповědi 428, PSČ 686 05**

---

**Zpráva 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. 420/2004 Sb.“).

**Svazek obcí „OSVĚTIMANSKO“ se sídlem Osvětimany čp. 350**  
**IČO 62830481**  
**za období od 1.1.2018 do 31.12.2018**

**I. VŠEOBECNÉ INFORMACE**

<b>Statutární orgán územního samosprávného celku /dále jen územní celek</b>	Otakar Berka, předseda svazku obcí
<b>Auditorská společnost</b>	Ing. Ivan Kučera, s.r.o., Uh. Hradiště, Na Záповědi 428, PSČ 68601, číslo oprávnění KAČR č. 589
<b>Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku</b>	Ing. Ivan Kučera, auditor
<b>Místo přezkoumání</b>	Kancelář auditora
<b>Období, ve kterém bylo přezkoumání provedeno</b>	červen 2019
<b>Dílčí přezkoumání bylo provedeno ve dnech</b>	-
<b>Závěrečné přezkoumání provedeno ve dnech</b>	18.-21.6.2019

## 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 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.

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. 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 územního celku,
- 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.

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 statutární orgán **Svazek obcí „OSVĚTIMANSKO“ se sídlem Osvětimany čp. 350**.

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 o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů české republiky a s ustanoveními § 2, 3, 10 a 17 odst. 2 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 (územního celku) **Svazku obcí „OSVĚTIMANSKO“ se sídlem Osvětimany čp. 350** je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

#### **V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ**

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření **Svazku obcí „OSVĚTIMANSKO“ se sídlem Osvětimany čp. 350** 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 územního celku **Svazek obcí „OSVĚTIMANSKO“ se sídlem Osvětimany čp. 350**. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

#### **VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

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

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření (územního celku) **Svazku obcí „OSVĚTIMANSKO“ se sídlem Osvětimany čp. 350** 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 (územního celku) **Svazku obcí „OSVĚTIMANSKO“ se sídlem Osvětimany čp. 350** jako celku. Při přezkoumání hospodaření územního celku **Svazek obcí „OSVĚTIMANSKO“ se sídlem**

**Osvětmany čp. 350** za rok 2018 jsme nezjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b).

### **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, jsme nezjistili žádná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku **Svazek obcí „OSVĚTIMANSKO“ se sídlem Osvětmany čp. 350** v budoucnosti:

### **D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU SVAZKU OBCÍ „OSVĚTIMANSKO“ SE SÍDLEM OSVĚTIMANY ČP. 350 A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU (územního celku)**

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	48 067,50
B	Vymezení rozpočtových příjmů	327 876,39 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	14,66%

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	521 662,00 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	327 876,39 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	62,85 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,00 Kč
D	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	13 108 525,10 Kč
D / D * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

### **E. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU 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 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

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

Vyhotoveno dne 20.6.2019

**Auditorská společnost:** Ing. Ivan Kučera s.r.o, číslo oprávnění KAČR 589, Uherské Hradiště, Na Zápovědi 428

**Odpovědný auditor:** Ing. Ivan Kučera

Zpráva projednána se statutárním orgánem **Svazku obcí „OSVĚTIMANSKO“ se sídlem Osvětimany čp. 350** dne 21.6.2019.

Zpráva předána statutárnímu orgánu **Svazku obcí „OSVĚTIMANSKO“ se sídlem Osvětimany čp. 350** dne 21.6.2019.

**Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:**

**Příloha A:** Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil včetně zjištění při ověření souladu

**Příloha B:** Příloha obsahující 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 dle požadavku § 7, odst. 1, písmeno f/ zák.č. 240/2004 Sb.

**Příloha D:** Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisků a ztrát, příloha a přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu

**Příloha E:** Finanční výkaz Fin 2 12

Ing. Ivan Kučera  
auditor



## Příloha A

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

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad nejméně 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. 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, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), 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 veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení

dání), 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.

V souvislosti s ověřením souladu přezkoumávaného hospodaření **Svazku obcí „OSVĚTIMANSKO“ se sídlem Osvětimany čp. 350**.doplňuji zprávu o zjištění v průběhu přezkoumání:

## **I. Rozpočtové hospodaření**

### **A. Schválení rozpočtu**

Proces sestavení, projednání a schválení rozpočtu a rozpočtových změn je v souladu s předpisy a za účasti valné hromady sdružení.

Rozpočet na rok 2018 byl projednán a schválen valnou hromadou sdružení dne 29.3.2018 následovně:

- celkové příjmy v objemu 256.000,- Kč  
- celkové výdaje v objemu 256.000,- Kč

Rozpočet na rok 2018 schválen jako vyrovnaný. Členské schůzi Svazku obcí Osvětimansko je rozpočet předložen ke schválení v členění na oddíly, paragrafy a položky. Údaje schváleného rozpočtu navazují na údaje výkazu Fin 2-12 pro hodnocení plnění rozpočtu.

Dle ustanovení § 13, odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v případech, kdy rozpočet není schválen před 1. lednem rozpočtového roku, řídí se rozpočtové hospodaření územního samosprávného celku nebo svazku obcí v době do schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria. Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena schůzí Svazku obcí Osvětimansko dne 22.12.2017.

Dle ustanovení § 39, odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních samosprávných celků, svazek obcí zveřejní návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úředních deskách členských obcí nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí. Na internetových stránkách se zveřejňuje úplné znění návrhu rozpočtu. Na úředních deskách může být návrh zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o příjmech a výdajích rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby. Zveřejnění musí trvat až do schválení rozpočtu.

Dle ustanovení § 39, odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., svazek obcí zveřejní rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení a současně oznámí na úředních deskách členských obcí jeho zveřejnění s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Tímto způsobem musí být zpřístupněn až do schválení rozpočtu na následující rozpočtový rok.

### **Zveřejnění návrh rozpočtu**

a/ internetové stránky svazku

Text	Datum zveřejnění	Odkaz na místo zveřejnění
návrh rozpočtu 2018		Svazek nemá zřízeny internetové stránky

b/ úřední desky členských obcí:

Členská obec	Datum zveřejnění	Odkaz na místo zveřejnění
Osvětimany	14.3.2018	Úřední deska
Medlovice	14.3.2018	Úřední deska
Újezdec	14.3.2018	Úřední deska
Hostějov	14.3.2018	Úřední deska



## **Zveřejnění schváleného rozpočtu**

a/ internetové stránky Svazku obcí Osvětimansko

Text	Datum zveřejnění	Odkaz na místo zveřejnění
Schválený rozpočet 2018		Svazek nemá zřízeny internetové stránky

b/ úřední desky členských obcí - oznámení jeho zveřejnění s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

Členská obec	Datum zveřejnění	Odkaz na místo zveřejnění
Osvětimany	4.4.2018	Úřední deska
Medlovice	4.4.2018	Úřední deska
Újezdec	4.4.2018	Úřední deska
Hostějov	4.4.2018	Úřední deska

## **B. Změny rozpočtu**

V průběhu roku 2018 provedeny následující úpravy rozpočtu:

Schválený rozpočet	256000,00	256000,00
Rozpočtové opatření č. 1	73000,00	0
Rozpočet po úpravě	329000,00	256000,00
Upravený rozpočet dle výkazu F 2-12 M	329000,00	256000,00

Rozpočtové opatření 1 – schváleno schůzí Svazku obcí Osvětimansko dne 22.12.2018.

Dle ustanovení § 16, odst. 5 se schválené rozpočtové opatření zveřejňuje podle § 39, odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb. obdobně: Svazek obcí zveřejní rozpočtové opatření na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení a současně oznámí na úředních deskách členských obcí jeho zveřejnění s uvedením, kde je zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

## **Zveřejnění schválených rozpočtových opatření**

a/ internetové stránky mikroregionu

Text	Datum zveřejnění	Odkaz na místo zveřejnění
Rozpočtové opatření číslo 1		Svazek nemá zřízeny internetové stránky

b/ úřední desky členských obcí - oznámení o zveřejnění schváleného rozpočtového opatření s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

Členská obec	Datum zveřejnění	Odkaz na místo zveřejnění
Osvětimany	4.2.2019	Úřední deska
Medlovice	4.2.2019	Úřední deska
Újezdec	4.2.2019	Úřední deska
Hostějov	4.2.2019	Úřední deska

### **C. Výsledky rozpočtového hospodaření**

Dle výkazu o plnění rozpočtu za rok 2018 vykazuje rozpočtové hospodaření Svazku obcí „Osvětimansko“ následující údaje:

Příjmy	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Daně a poplatky	0	0
Nedaňové příjmy	329000,00	327876,39
Přijaté dotace	0	0
Celkové příjmy	329000,00	327876,39

Výdaje	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Běžné výdaje	256000,00	163326,27
Kapitálové výdaje	0	0
Výdaje celkem	256000,00	163326,27

Přebytek hospodaření	164550,12
----------------------	-----------

Přebytkové hospodaření se projevilo zvýšením stavu peněžních prostředků na základním běžném účtu /stav k 1.1. Kč 416.371,51, stav k 31.12.2018 Kč 580.921,63/.

### **D. Dodržování rozpočtové kázně**

Na základě údajů výkazu Fin 2-12 M – výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků nebylo zjištěno překročení schváleného rozpočtu výdajů.

### **E. Závěrečný účet za rok 2017**

Dle ustanovení § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, po skončení kalendářního roku se údaje o ročním hospodaření územního samosprávného celku a svazku obcí souhrnně zpracovávají do závěrečného účtu.

V závěrečném účtu jsou obsaženy údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby, údaje o hospodaření s majetkem a o dalších finančních operacích, včetně tvorby a použití peněžních fondů v tak podrobném členění a obsahu, aby bylo možné

zhodnotit finanční hospodaření územního samosprávného celku nebo svazku obcí a jimi zřízených nebo založených právnických osob.

Závěrečný účet za rok 2017 projednala a schválila členská schůze Svazku obcí Osvětimansko dne 30.6.2018.

Dle ustanovení § 39, odst. 7 svazek obcí zveřejní návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách a na úředních deskách členských obcí nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí. Na internetových stránkách se zveřejňuje úplné znění návrhu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Na úředních deskách může být návrh zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Zveřejnění musí trvat až do schválení závěrečného účtu, Dle ustanovení § 39, odst. 7 svazek obcí zveřejní závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách do 30 dnů od jeho schválení a současně vyvěsí na úředních deskách členských obcí oznámení o jeho zveřejnění s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Tímto způsobem musí být zpřístupněn až do schválení závěrečného účtu za další rozpočtový rok.

### **Zveřejnění návrhu závěrečného účtu 2017**

a/ internetové stránky mikroregionu

Text	Datum zveřejnění	Odkaz na místo zveřejnění
návrh závěrečného účtu 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření		Svazek nemá zřízeny internetové stránky

b/ úřední desky členských obcí:

Členská obec	Datum zveřejnění	Odkaz na místo zveřejnění
Osvětimany	15.6.2018	Úřední deska
Medlovice	15.6.2018	Úřední deska
Újezdec	15.6.2018	Úřední deska
Hostějov	15.6.2018	Úřední deska

### **Zveřejnění schváleného závěrečného účtu**

a/ internetové stránky mikroregionu

Text	Datum zveřejnění	Odkaz na místo zveřejnění
Schválený závěrečný účet 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření		Svazek nemá zřízeny internetové stránky

b/ úřední desky členských obcí - oznámení o zveřejnění schváleného závěrečného účtu s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

Členská obec	Datum zveřejnění	Odkaz na místo zveřejnění
Osvětimany	9.7.2018	Úřední deska
Medlovice	9.7.2018	Úřední deska
Újezdec	9.7.2018	Úřední deska
Hostějov	9.7.2018	Úřední deska

#### **F. Schválení účetní závěrky za rok 2017**

Účetní závěrka sestavená k datu 31.12.2017 byla schválena v souladu s ustanovením § 6 vyhl. č. 220/2013 Sb. o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, schůzí Svazku obcí „Osvětimansko“ dne 30.6.2018.

#### **G. Rozpočtový výhled**

Rozpočtový výhled sestaven na období let 2017 – 2018 v režimu zákona č. 250/2002 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění do 31.12.2016 a byl schválen členskou schůzí Svazku obcí Osvětimansko dne 31.12.2015.

Rozpočtový výhled nebyl zveřejněn na internetových stránkách Svazku obcí Osvětimansko, včetně oznámení, kde je k nahlédnutí v listinné podobě – svazek nemá zřízeny internetové stránky .

Oznámení na úředních deskách členských obcí o zveřejnění rozpočtového výhledu na období 2017 - 2018 s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jejich listinné podoby nebylo u členských obcí doloženo.

Rozpočtový výhled na období 2019 a následující nebyl sestaven a schválen členskou schůzí Svazku obcí Osvětimansko.

## **II. Provedení inventarizací a stavy rozvahových účtů k 31.12.2018**

Provedení fyzických a dokladových inventarizací provedeno k datu 31.12.2018 a doloženo inventurními soupisy ve smyslu ustanovení § 29 a 30 zákona o účetnictví.

### **A. AKTIVA**

K 31.12.2018 provedena inventarizace stavu majetku a závazků. Provedení inventarizace doloženo inventurními soupisy.

Na účtu 018 – drobný dlouhodobý nehmotný majetek vykázán aktivní zůstatek ve výši Kč 24.574,00,- - programové vybavení UCT program, KEO – účetnictví a evidence DHM.

Aktivní zůstatek účtu 021 – budovy a stavby Kč 13.012.431,10 – skupinový vodovod, navazuje na inventární kartu dlouhodobého majetku.

Aktivní zůstatek účtu 031 – pozemky Kč 71.520,00 – navazuje na výsledek provedené fyzické inventarizace k datu 31.12.2018.

Aktivní zůstatek účtu 311 Kč 48.067,50 doložen v rámci dokladové inventarizace položkovým soupisem, jedná se o pohledávky za:

Odběratel	F.č.	Kč
SVaK Uherské Hradiště	1800200004	16927,50
Obec Újezdec	1800200005	25020,00
Obec Hostějov	1800200006	6120,00
Celkem		48067,50

Aktivní zůstatek účtu 314 – krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši Kč 23.160,00 doložen v rámci dokladové inventarizace, jedná se o poskytnutou zálohu společnosti E-ON České Budějovice.

Účet 231 základní běžný účet vykazuje aktivní zůstatek Kč 580.921,63 který navazuje na stav zůstatků účtů dle výpisů peněžních ústavů a to:

Číslo účtu	Zůstatek k 31.12.2018 dle výpisu
5566110287	281427,88
86-388498061	299493,75
	0
Celkem	580921,63
Zůstatek účtu 231	580921,63
rozdíl	0,00

## **B. PASIVA**

Pasivní zůstatek účtu 321 – dodavatele Kč 521.662,00 doložen položkovým soupisem v rámci dokladové inventarizace k 31.12.2018, jedná se o závazek vůči městys Osvětimany z titulu neuhrazených faktur:

Dodavatel	F.č.	Kč
Městys Osvětimany	1800200647	294138,00
Elektromontáže Fišer s.r.o.	180206	83524,00

Městys Osvětimany	1700200652	144000,00
Celkem		521662,00

Pasivní zůstatek účtu 389 – dohadné účty pasivní ve výši Kč 21.160,00 doložen v rámci dokladové inventarizace, jedná se o dohadnou položku na spotřebu elektrické energie ve výši zaplacených záloh – viz zůstatek účtu 314.

### **III. Ručení třetím osobám**

Dle prohlášení odpovědných zástupců svazku a dle údajů podrozvahové evidence neručí svým majetkem za závazky třetích osob.

### **IV. Zástavní práva k nemovitému majetku**

Dle prohlášení odpovědných zástupců svazku a dle údajů podrozvahové evidence není uplatněno zástavní právo na nemovitý majetek svazku.

## **Příloha B**

### **Příloha obsahující 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**

#### **Zveřejnění dokumentů ve smyslu ustanovení zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních celků**

- Zajistit zveřejnění na úřední desce a internetových stránkách v souladu s ustanovením § 3, odst. 3 a 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech - střednědobý výhled, § 11, odst. 3 a 4 – návrh rozpočtu, § 13, odst. 6 – rozpočtové provizorium, § 16, odst. 5 – změny rozpočtu, rozpočtová opatření, § 17, odst. 6 a 8 – závěrečný účet, jak v etapě návrhu tak po schválení.

#### **Střednědobý výhled**

- Střednědobý výhled rozpočtu je nástrojem územního samosprávného celku a svazku obcí sloužícím pro střednědobé finanční plánování rozvoje jeho hospodářství. Sestavuje se na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků zpravidla na 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet. Střednědobý výhled na období 2019 a následující nebyl sestaven a schválen.

#### **Postupy účtování**

Dodavatelskou fakturou od Elektromontáže Fišer s.r.o. Praha 9 – Kbely průúčtovány práce související s dodávkou, montáží a úpravou přívodu nízkého napětí přečerpávací stanice u obce Medlovice v celkové hodnotě Kč 83.524,00, průúčtováno na vrub účtu 511 – opravy a udržování a položku 5171 – opravy.

Dle soupisu provedených prací se jedná např. o výkopové práce v hodnotě Kč 20.711,50, dodávka skříně ER a SP v hodnotě Kč 13.137,28, dodávka trubek, montáž rozvaděče, elektromateriálu /CYKY/ v hodnotě Kč 11.389,06.

Z obsahu účetního případu jednoznačně nevyplývá, že by se jednalo o práce charakteru oprav a udržování ve smyslu ustanovení § 55, odst. 2, písmeno a/ vyhl.č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví pro vybrané účetní jednotky.

S ohledem na provedené výkopové práce, montážní práce a dodávku skříní rozvaděče se jedná o vybudování nové přípojky NN nebo její technické zhodnocení – viz ustanovení § 14, odst. 3 a § 14, odst. 9 vyhl.č. 410/2009 Sb.