

**Ing. Kučera Ivan, auditor, jmenovací dekret ev.č. 353  
Uh. Hradiště, Na Zápořeždi 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 přepisů 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 1.1.2015 do 31.12.2015**

### **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, auditor, jmenovací dekret č. 353, Uherské Hradiště, Na Zápořeždi 428
<b>Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku</b>	Ing. Ivan Kučera, auditor Plášková Monika, zaměstnanec auditora
<b>Místo přezkoumání</b>	Kancelář auditora
<b>Období, ve kterém bylo přezkoumání provedeno</b>	červen 2016
<b>Dílčí přezkoumání bylo provedeno ve dnech</b>	-
<b>Závěrečné přezkoumání provedeno ve dnech</b>	14.-15.6.2016

## **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 právnickými 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**.

Naši 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 přepisy 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 Osvětimany čp. 350**.

za rok 2015 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 Osvětimany 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	44 037,00 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	144 581,63 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	30,46%

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	70 910,00 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	144 581,63 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	49,05 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,00 Kč
D	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	12 907 860,10 Kč
D / D * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

Vyhodoveno dne 15.6.2016

**Auditorská společnost:** Ing. Ivan Kučera, auditor, jmenovací dekret č. 353, Uherské Hradiště, Na Zá povědi 428

**Odpovědný auditor:** Ing. Ivan Kučera

Zpráva projednána se statutárním orgánem **Svazku obcí „OSVĚTIMANSKO“ se sídlem Osvětimany čp. 350** dne 16.6.2016.

Zpráva předána statutárnímu orgánu **Svazku obcí „OSVĚTIMANSKO“ se sídlem Osvětimany čp. 350** dne 16.6.2016.

**Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:**

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

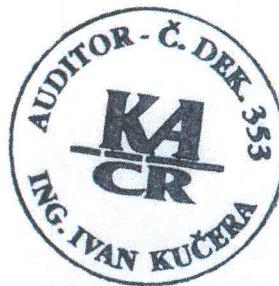
**Příloha B:** Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle §10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí

**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



ÚŘAD MĚSTYSE  
687 42 Osvětimany  
okr. Uherské Hradiště

VYVĚŠENO 15.6.2016

## **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. 137/2006 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 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.

V souvislost 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 členské schůze svazku.

Rozpočet na rok 2015 byl projednán a schválen členskou schůzí svazku dne 30.3.2015 následovně:

- celkové příjmy v objemu	183.000,- Kč
- celkové výdaje v objemu	183.000,- Kč

Rozpočet na rok 2015 schválen jako vyrovnaný. Členské schůzí 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 § 39, odstavec 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních celků, svazek obcí zveřejní návrh svého rozpočtu po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednání na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňující dálkový přístup.

K datu provedení přezkoumání bylo doloženo zveřejnění návrhu rozpočtu na úředních deskách členských obcí následujících případech:

- městys Osvětimany od 16.3.2015 do 31.3.2015,
- obce Medovice od 16.3.2015 do 31.3.2015,
- obce Újezdec od 16.3.2015 do 31.3.2015,
- obce Hostějov od 16.3.2015 do 31.3.2015.

Dle ustanovení § 13 zákona o rozpočtových pravidlech územních samosprávných celků v případech, kdy není rozpočet schválen před 1. lednem rozpočtového roku, řídí se rozpočtové hospodaření v době do schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria.

Pravidla rozpočtového provizoria potřebná k zajištění plynulosti hospodaření na vlastní úrovni i na úrovni nižších stupňů rozpočtové soustavy financovaných z územních rozpočtů stanoví zastupitelstvo obce pro hospodaření obce.

Rozpočtové příjmy a výdaje uskutečněné v době rozpočtového provizoria se stávají příjmy a výdaji rozpočtu po jeho schválení.

Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena na schůzi svazku obcí Osvětimansko dne 22.12.2014.

### B. Změny rozpočtu

V průběhu roku 2015 provedeny následující úpravy rozpočtu:

Schválený rozpočet	183000,00	183000,00
Rozpočtové opatření č. 1	-37000,00	-22000,00
Rozpočet po úpravě	146000,00	161000,00

Upravený rozpočet dle výkazu F 2-12 M	146000,00	161000,00

Úprava rozpočtu schválena schůzí Svazku obcí „Osvětimansko“ dne 13.1.2016.

### C. Výsledky rozpočtového hospodaření

Dle výkazu o plnění rozpočtu za rok 2015 vykazuje rozpočtové hospodaření Svazku obcí „Osvětimansko“ následující údaje:

Příjmy	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Daně a poplatky	0	0
Nedaňové příjmy	146000,00	144581,63
Přijaté dotace	0	0
Celkové příjmy	146000,00	144581,63

Výdaje	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Běžné výdaje	161000,00	153420,95
Kapitálové výdaje	0	0
Výdaje celkem	161000,00	153420,95

Schodek hospodaření	8839,32
---------------------	---------

Schodkové hospodaření se projevilo snížením stavu peněžních prostředků na základním běžném účtu /stav k 1.1. Kč 449.873,49, stav k 31.12.2015 Kč 441.034,17/.

### 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 2014

Závěrečný účet svazku za rok 2014 projednala a schválila členská schůze dne 30.6.2015. Dle ustanovení § 39, odst. 6 svazek obcí zveřejní návrh svého závěrečného účtu po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednání na zasedání členské schůze na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňující dálkový přístup.

Zveřejnění návrh závěrečného účtu svazku za rok 2014 bylo k datu provedení přezkoumání doloženo u následujících obcí:

- městys Osvětimany od 22.5.2015 do 9.6.2015,
- obec Medovice od 22.5.2015 do 9.6.2015,
- obec Újezdec od 22.5.2015 do 9.6.2015,
- obec Hostějov od 22.5.2015 do 9.6.2015.

## **F. Schválení účetní závěrky za rok 2014**

Účetní závěrka sestavená k datu 31.12.2014 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 30.6.2015.

## **II. Provedení inventarizací a stavů rozvahových účtů k 31.12.2015**

Provedení fyzických a dokladových inventarizací provedeno k datu 31.12.2015 a doloženo inventurními soupisy ve smyslu ustanovení § 29 a 30 zákona o účetnictví.

### **A. AKTIVA**

K 31.12.2014 provedena inventarizace stavu majetku a závazků. Provedení inventarizace doloženo inventurními soupisy.

Na účtu 018 – drobný dlouhodobý nehmotný majetek vykázán aktivní zůstatek ve výši Kč 11.550,- programové vybavení UCT program.

Aktivní zůstatek účtu 021 – budovy a stavby Kč 12.896.310,10 – skupinový vodovod, navazuje na inventární kartu dlouhodobého majetku.

Aktivní zůstatek účtu 311 Kč 44.037,00 doložen v rámci dokladové inventarizace položkovým soupisem, jedná se o pohledávky za:

Odběratel	F.č.	Kč
SVaK Uherské Hradiště	201507	17427,00
Obec Újezdec	201509	15750,00
Obec Hostějov	201510	1890,00
Obec Újezdec	201511	8970,00
Celkem		44037,00

Aktivní zůstatek účtu 314 – krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši Kč 14.520,00 doložen v rámci dokladové inventarizace, jedná se o poskytnutou zálohu společnosti E-ON České Budějovice.

Účet 231 základní běžný účet vykazuje aktivní zůstatek Kč 441.034,17, který navazuje na stavu zůstatků účtů dle výpisů peněžních ústavů a to:

Číslo účtu	Zůstatek k 31.12.2015 dle výpisu
5566110287	41548,52
86-388498061	399485,65
celkem	441034,17

**B. PASIVA**

Pasivní zůstatek účtu 321 – dodavatele Kč 70.910,00 doložen položkovým soupisem v rámci dokladové inventarizace k 31.12.2015, jedná se o závazek vůči městys Osvětimany z titulu neuhrazené faktury číslo 2015693 Kč 65.549,00 a závazek vůči společnosti LABTECH s.r.o. Brno Kč 1.361,00.

Pasivní zůstatek účtu 389 – dohadné účty pasivní ve výši Kč 14.520,00 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**

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.