

## ZPRÁVA AUDITORA

o výsledku přezkoumání hospodaření

dobrovolného svazku obcí

**Svazek obcí při formanské cestě**

za období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016

31. května 2017

## I. Všeobecné informace

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

Název: **Svazek obcí při formanské cestě**

Sídlo: **Pavlice 90,  
671 56 Pavlice**

Identifikační číslo: 708 67 623

Právní forma: Dobrovolný svazek obcí

Zpráva auditora je určena: **Výboru Svazku obcí při formanské cestě,  
671 56 Pavlice 90**  
zastoupenému předsedou Ivem Hosem

Ověřované období: 1. leden 2016 až 31. prosinec 2016

### **Kontrolu provedli:**

Auditorská společnost: AUDIT Brno spol. s r.o.  
Příkop 6,  
602 00 Brno  
Oprávnění KA ČR č. 373

Auditor: Ing. Vladimír Bobek, oprávnění KA ČR č. 1863

Asistenti auditora: Martin Kassay, MSc.  
Bc. Monika Hrnčiríková

Místo provádění přezkoumání: Úřad Obce Pavlice  
671 56 Pavlice 90

Období provádění přezkoumání: květen 2017

Zahájení kontroly (úkon): (19. 05. 2017) – Projednání plánu přezkumu  
s předsedou Svazku obcí při formanské cestě

Ukončení kontroly (úkon): (31. 05. 2017) – Jednání o závěrech přezkumu  
s předsedou Svazku obcí při formanské cestě

### **Rozdělovník:**

Výtisk č. 1 - 3: Svazek obcí při formanské cestě,  
671 56 Pavlice 90

Výtisk č. 4: AUDIT Brno spol. s r.o.

## II. Předmět přezkoumání hospodaření

Provedli jsme přezkoumání hospodaření Svazku obcí při formanské cestě, 671 56 Pavlice 90 za rok 2016 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 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

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 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 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 právníckých 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 Svazku obcí při formanské cestě.

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 ustanovením § 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 Svazku obcí při formanské cestě je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (bod III. této zprávy).

### **V. Rámcový rozsah prací**

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Svazku obcí při formanské cestě 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 Svazku obcí při formanské cestě. 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 Svazku obcí při formanské cestě 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, který byl přiměřeně aplikován při přezkoumání, 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 při formanské cestě jako celku.

**Při přezkoumání hospodaření Svazku obcí při formanské cestě za rok 2016 jsme nezjistili žádné chyby ani nedostatky.**

### **C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA**

Dovolujeme si upozornit na rizika spojená s novým zákonem o pravidlech rozpočtové odpovědnosti 23/2017 Sb. a zákonem č. 24/2017 Sb., které ukládají mimo jiné i nové povinnosti ve vztahu k rozpočtovému procesu, a to zejména rozsah zveřejňovaných dokumentů (schválený rozpočet, střednědobý výhled rozpočtu, závěrečný účet, rozpočtová opatření, rozpočtové provizorium a další), dále musí být zveřejněn i návrh střednědobého výhledu rozpočtu a návrh rozpočtu a návrh závěrečného účtu před jeho projednáváním až do dne projednávání. Vzhledem k nevyřešeným dotazům k těmto zákonům nastane dotazování na MF, na základě kterého se upřesní aplikace jednotlivých požadavků zákona. Je však důležité dodržet požadavky na zveřejnění i přes nejasnosti zákona včas, aby nedošlo ke vzniku správních deliktů. Doporučujeme tedy průběžně sledovat aktuální informace a pokyny k aplikaci těchto zákonů.

**D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU SVAZKU OBCÍ PŘI FORMANSKÉ CESTĚ  
A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU SVAZKU OBCÍ PŘI FORMANSKÉ  
CESTĚ ZA ROK 2016**

<i>Podíl pohledávek na rozpočtu</i>		
A	Vymezení pohledávek	1 111 734,49
B	Vymezení rozpočtových příjmů	833 340,32
A / B * 100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	133,41 %

Komentář: celková hodnota dl. pohledávek je 0,00 Kč

<i>Podíl závazků na rozpočtu</i>		
C	Vymezení závazků	166 576,27
B	Vymezení rozpočtových příjmů	833 340,32
C / B * 100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	19,99 %

Komentář: celková hodnota dl. závazků je 7 379 200,00 Kč

<i>Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku</i>		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,00
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	209 277 605,51
D / E * 100%	Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

## VII. Další informace

### A. STANOVISKO OBCE K NÁVRHU ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

V souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb. dobrovolný svazek obcí nepožaduje přiložení svého stanoviska ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření.

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

Vyhotoveno dne 31. května 2017

Auditorská společnost: AUDIT Brno spol. s r.o.

Oprávnění č. 373

Odpovědný auditor: Ing. Vladimír Bobek



Ing. Vladimír Bobek

auditor



Zpráva projednána se statutárním orgánem Svazku obcí při formanské cestě:

Datum: 6. 6. 2017

Podpis: 



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

### **Příloha A**

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

### **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 Svazku obcí při formanské cestě dle požadavku ustanovení §7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb.

### **Příloha D**

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad.

### **Příloha E**

Příloha obsahující přehled některých dokumentů, na kterých bylo přezkoumáno hospodaření.



