

**Ing. Kučera Ivan, auditor, jmenovací dekret ev.č. 353  
Uh. Hradiště, Na Zápovědi 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 1.1.2017 do 31.12.2017**

**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 Zápovědi 428
<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 2018
<b>Dílčí přezkoumání bylo provedeno ve dnech</b>	-
<b>Závěrečné přezkoumání provedeno ve dnech</b>	12.-15.6.2018

## 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 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 **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 Osvětimany čp. 350**.

za rok 2016 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	97 602,00
B	Vymezení rozpočtových příjmů	344 362,66 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	28,34%

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	232 709,00 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	344 362,66 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	67,57 %

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 15.6.2018

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

**Odpovědný auditor:** Ing. Ivan Kučera

Zpráva projednána se statutárním orgánem **Svazku obcí „OSVĚTIMANSKO“ se sídlem Osvětimany čp. 350** dne 15.6.2018.

Zpráva předána statutárnímu orgánu **Svazku obcí „OSVĚTIMANSKO“ se sídlem Osvětimany čp. 350** dne 15.6.2018.

**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. 250/200 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 valné hromady sdružení.

Rozpočet na rok 2017 byl projednán a schválen valnou hromadou sdružení dne 31.3.2017 následovně:

- celkové příjmy v objemu	195.000,- Kč
- celkové výdaje v objemu	195.000,- Kč

Rozpočet na rok 2017 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 pravidelích 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 22.12.2016.

Dle ustanovení § 39, odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., 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.

Svazek obcí Osvětimansko nemá zřízeny své internetové stránky, zveřejnění návrhu rozpočtu na úředních deskách členských obcí doloženo k datu provedení přezkoumání hospodaření v následujících případech:

- městys Osvětimany od 13.3.2017,
- obce Medlovice od 15.3.2017,
- obce Újezdec od 14.3.2017,
- obce Hostějov od 14.3.2017.

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.

Svazek obcí Osvětimansko nemá zřízeny své internetové stránky, zveřejnění oznámení o zveřejnění rozpočtu s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby, nebylo u členských obcí v průběhu přezkoumání hospodaření doloženo.

## **B. Změny rozpočtu**

V průběhu roku 2017 provedeny následující úpravy rozpočtu:

Schválený rozpočet	195000,00	195000,00	
Rozpočtové opatření č. 1	0,00	72000,00	
Rozpočtové opatření č. 2	50000,00	44000,00	
Rozpočtové opatření č. 3	101000,00	65000,00	
Rozpočet po úpravě	346000,00	376000,00	
Upravený rozpočet dle výkazu F 2-12 M	346000,00	376000,00	

Rozpočtové opatření 1 – schváleno schůzí Svazku obcí Osvětimansko dne 31.3.2017.

Rozpočtové opatření 2 – schváleno schůzí Svazku obcí Osvětimansko dne 30.6.2017.

Rozpočtové opatření 3 – schváleno schůzí Svazku obcí Osvětimansko dne 22.12.2017.

Dle ustanovením § 16, odst. 5 a § 39, odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních celků, mají být schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách svazku - Svazek obcí Osvětimansko nemá zřízeny své internetové stránky.

Oznámení na úředních deskách členských obcí o zveřejnění rozpočtových opatření s uvedením, kde byla zveřejněna v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jejich listinné podoby ověřeno v následujících případech:

Obec	Osvětimany	Medlovice	Újezdec	Hostějov
1. úprava rozpočtu	14.03.2017	nedoloženo	nedoloženo	14.03.2017
2. úprava rozpočtu	14.06.2017	Nedoloženo	Nedoloženo	14.06.2017
3. úprava rozpočtu	17.01.2018	nedoloženo	nedoloženo	17.01.2018



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

Dle výkazu o plnění rozpočtu za rok 2017 vykazuje rozpočtové hospodaření Svazku obcí „Osvětimansko“ následující údaje:

Příjmy	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Daně a poplatky	0	0
Nedaňové příjmy	346000,00	344362,66
Přijaté dotace	0	100000,00
Celkové příjmy	346000,00	444362,66

Výdaje	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Běžné výdaje	187000,00	281579,84
Kapitálové výdaje	189000,00	187641,00
Výdaje celkem	376000,00	469220,84

Schodek hospodaření	24858,18
---------------------	----------

Schodkové hospodaření se projevilo snížením stavu peněžních prostředků na základním běžném účtu /stav k 1.1. Kč 441.229,69, stav k 31.12.2017 Kč 416.371,51/.

### **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 2016**

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 2016 projednala a schválila členská schůze Svazku obcí Osvětimansko dne 30.6.2017.

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.

Zveřejnění návrhu závěrečného účtu na internetových stránkách Svazku obcí Osvětimansko nebylo doloženo – svazek nemá zřízeny internetové stránky.

Návrh závěrečného účtu za rok 2016 Svazku obcí Osvětimansko byl zveřejněn na úřední deskách členských obcí následovně:

Obec	Osvětimany	Medlovice	Újezdec	Hostějov
Závěrečný účet za rok 2016	14.06.2017	19.06.2017	15.06.2017	14.06.2017

Dle ustanovení § 39, odst. 10 zákona č. 250/2002 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, 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.

Závěrečný účet Svazku obcí Osvětimansko nebyl zveřejněn na jeho internetových stránkách – svazek nemá internetové stránky zřízeny.

Zveřejnění schváleného závěrečného účtu za rok 2016 Svazku obcí Osvětimansko na úředních deskách členských obcí nebylo doloženo.

## **F. Schválení účetní závěrky za rok 2016**

Účetní závěrka sestavená k datu 31.12.2016 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 30.6.2017.

## **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.

## **II. Provedení inventarizací a stavy rozvahových účtů k 31.12.2017**

Provedení fyzických a dokladových inventarizací provedeno k datu 31.12.2017 a doloženo inventurními soupisy ve smyslu ustanovení § 29 a 30 zákona o účetnictví.

### **A. AKTIVA**

K 31.12.2017 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 inventurní kartu dlouhodobého majetku. V roce 2017 provedeno technické zhodnocení čerpací stanice Medlovice v hodnotě Kč 116.121,00.

Aktivní zůstatek účtu 031 – pozemky Kč 71.520,00 – navazuje na výsledek provedené fyzické inventarizace k datu 31.12.2017 – nabyté pozemky v roce 2017 na základě uzavřených kupních smluv – existence vlastnictví doložena vyrozuměním o provedeném vkladu do katastru nemovitostí.

Aktivní zůstatek účtu 311 Kč 97.602,00 doložen v rámci dokladové inventarizace položkovým soupisem, jedná se o pohledávky za:

Odběratel	F.č.	Kč
SVaK Uherské Hradiště	1700200003	86802,00
Obec Újezdec	1700200004	7680,00
Obec Hostějov	1700200005	3120,00
Celkem		97602,00

Aktivní zůstatek účtu 314 – krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši Kč 21.210,00 doložen v rámci dokladové inventarizace, jedná se o poskytnutou zálohu společnosti E-ON České Budějovice.

Účet 231 základní běžný účet vykazuje aktivní zůstatek Kč 416.371,51 který navazuje na stavy zůstatků účtů dle výpisů peněžních ústavů a to:

Číslo účtu	Zůstatek k 31.12.2017 dle výpisu
5566110287	116875,10
86-388498061	299493,75

Celkem	-416368,85
Zůstatek účtu 231	416371,51
rozdíl	2,66

## **B. PASIVA**

Pasivní zůstatek účtu 321 – dodavatele Kč 232.709,00 doložen položkovým soupisem v rámci dokladové inventarizace k 31.12.2017, jedná se o závazek vůči městys Osvětimany z titulu neuhrazené faktury číslo 1700200652 Kč 232.709,00.

Pasivní zůstatek účtu 389 – dohadné účty pasivní ve výši Kč 21.210,00 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.