

**Svazek obcí při formanské cestě****Návrh závěrečného účtu za rok 2017**

sestavený ke dni 31.12.2017

**Údaje o organizaci**

Název	<b>Svazek obcí při formanské cestě</b>
Adresa	<b>Pavlice</b>
	<b>67156 Pavlice</b>
IČ	<b>70867623</b>
Právní forma	<b>Svazek obcí</b>

**Kontaktní údaje**

Telefon	<b>725392187</b>
E-mail	<b>svazek@pavlice.cz</b>

**Doplňující údaje o organizaci**

Výbor svazku:

Ivo Hos - předseda  
Ing. Pavel Nechvátal - místopředseda  
Bc. Šárka Ježková  
Ing. Roman Šlápota  
Ing. Jarmila Kratochvílová  
Ing. Milan Kouba  
František Kašík  
Jana Neulingerová

**Obsah závěrečného účtu**

- I. Rozpočtové hospodaření - sumárně
- II. Porovnání aktivních a pasivních účtů  
Porovnání příjmů a výdajů
- III. Příjmy sumárně  
Výdaje sumárně  
Příjmy dle paragrafů  
Výdaje dle paragrafů
- IV. Majetek

## Rozpočtové hospodaření dle tříd - sumárně

## PŘÍJMY

Třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
<b>2 NEDAŇOVÉ PŘÍJMY</b>	1579434.85	1438800.00	109.77	1580300.00	99.95	865.15
<b>4 PŘIJATÉ TRANSFERY</b>	688639.72	689200.00	99.92	689200.00	99.92	560.28
<b>CELKEM PŘÍJMY</b>	<b>2268074.57</b>	<b>2128000.00</b>	<b>106.58</b>	<b>2269500.00</b>	<b>99.94</b>	<b>1425.43</b>

## VÝDAJE

Třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
<b>5 BĚŽNÉ VÝDAJE</b>	2976548.24	2128000.00	139.88	3251900.00	91.53	275351.76
<b>CELKEM VÝDAJE</b>	<b>2976548.24</b>	<b>2128000.00</b>	<b>139.88</b>	<b>3251900.00</b>	<b>91.53</b>	<b>275351.76</b>

## Rozpočtové hospodaření dle tříd - sumárně

## FINANCOVÁNÍ

Třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
Krátkodobé financování z tuzemska						
8115 Změna stavu krátkodob.prostředků na bank.účtech (+/-)	725355.67	0.00	0.00	982400.00	73.84	257044.33
Opravné položky k peněžním operacím						
8901 Op.z peněž.úctů org.nemaj.char.přij.a výd.vl.sekt(+/-)	-16882.00	0.00	0.00	0.00	0.00	16882.00
<b>CELKEM FINANCOVÁNÍ</b>	<b>708473.67</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>982400.00</b>	<b>72.12</b>	<b>273926.33</b>

**Porovnání aktivních a pasivních účtů****Aktivní účty**

	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	50414.60	52302.60	55133.60
021 Stavby	2740124.35	186291260.72	186291260.72
022 Samost.hm.mov.věci a soub.hm.movit.věcí	263637.13	21354725.07	21354725.07
028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek	329842.92	329842.92	331104.83
031 Pozemky	364900.00	364900.00	364900.00
042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	205465798.51	884574.20	884574.20
078 Oprávky k drob.dlouh.nehmotnému majetku	-50414.60	-52302.60	-55133.60
081 Oprávky ke stavbám	-510431.00	-1602352.00	-4108036.00
082 Opráv.k sam.hm.mov.v.a soub.hm.mov.věcí	-133342.00	-575074.00	-1616674.00
088 Oprávky k drob.dlouh.hmotnému majetku	-329842.92	-329842.92	-331104.83
194 Opravné položky k odběratelům	0.00	-6534.00	-519.50
231 Základní běžný účet územ.samospr.celků	5640021.20	1071028.15	345672.48
261 Pokladna	4983.00	552.00	17434.00
263 Ceniny	0.00	403.00	224.00
311 Odběratelé	15000.00	739228.77	767984.00
314 Krátkodobé poskytnuté zálohy	32700.00	61920.00	43230.00
348 Pohledávky za vybr.míst.vlád.institucemi	0.00	379039.72	0.00
381 Náklady příštích období	5401.00	6001.00	6001.00
388 Dohadné účty aktivní	194075941.60	6456810.86	0.00

**Porovnání aktivních a pasivních účtů****Pasivní účty**

	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
321 Dodavatelé	27925.00	78019.00	90382.00
331 Zaměstnanci	15184.00	28693.00	37762.00
336 Sociální zabezpečení	6948.00	7002.00	7676.00
337 Zdravotní pojištění	2978.00	3001.00	3290.00
342 Ost.daně, popl.a jiná obdob.peněž.plnění	4440.00	6832.00	8625.00
343 Daň z přidané hodnoty	-241476.69	42750.27	49131.64
378 Ostatní krátkodobé závazky	287.00	279.00	7509.00
389 Dohadné účty pasivní	32914.00	62134.00	11214.00
401 Jmění účetní jednotky	3742560.71	3742560.71	3742560.71
403 Transfery na pořízení dlouhodob. majetku	207265246.78	205812242.30	202285606.82
406 Oceňovací rozdíly při prv.použití metody	-985120.72	-985120.72	-985120.72
432 Výsledek hosp.předch.účetních období	-136573.04	-131173.84	-751109.07

472 Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	198224021.55	7379200.00	0.00
--	--------------	------------	------

## Porovnání příjmů a výdajů

	2015	2016	2017
<b>PŘÍJMY</b>	90939147.65	839874.32	2268074.57
<b>VÝDAJE</b>	88216948.57	5413298.37	2976548.24

## PŘÍJMY - dle organizací

Organizace	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
0001 Provoz ČOV	1535422.85	1438800.00	106.72	1535500.00	99.99	77.15
0010 Kanalizace	44012.00	0.00	0.00	44800.00	98.24	788.00
0804 Obec Blanné	5822.00	5900.00	98.68	5900.00	98.68	78.00
0805 obec Blížkovice	95733.00	95800.00	99.93	95800.00	99.93	67.00
0813 obec Ctidružice	37142.00	37200.00	99.84	37200.00	99.84	58.00
0827 obec Grešlové Mýto	405166.72	405200.00	99.99	405200.00	99.99	33.28
0838 obec Hostim	55528.00	55600.00	99.87	55600.00	99.87	72.00
0883 obec Pavlice	57957.00	58100.00	99.75	58100.00	99.75	143.00
0892 obec Prokopov	7762.00	7800.00	99.51	7800.00	99.51	38.00
0933 obec Vranovská Ves	23529.00	23600.00	99.70	23600.00	99.70	71.00

Celkem	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
	2268074.57	2128000.00	106.58	2269500.00	99.94	1425.43

## VÝDAJE - dle organizací

Organizace	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
0000	257496.60	280500.00	91.80	298200.00	86.35	40703.40
0001 Provoz ČOV	1638912.50	1797500.00	91.18	1866200.00	87.82	227287.50
0002 MŽP - popelnice	90750.00	0.00	0.00	90800.00	99.94	50.00
0010 Kanalizace	989389.14	50000.00	1978.78	996700.00	99.27	7310.86

Celkem	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
	2976548.24	2128000.00	139.88	3251900.00	91.53	275351.76

**Majetek**

Název majetkového účtu	Počáteční stav k 1.1.	Změna stavu	Konečný stav k 31.12
<b>Dlouhodobý nehmotný majetek</b>			
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	52302.60	2831.00	55133.60
<b>Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný</b>			
Stavby	186291260.72	0.00	186291260.72
Samost.hm.mov.věci a soub.hm.movit.věci	21354725.07	0.00	21354725.07
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	329842.92	1261.91	331104.83
<b>Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný</b>			
Pozemky	364900.00	0.00	364900.00
<b>Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek</b>			
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	884574.20	0.00	884574.20
<b>Oprávký k dlouhodobému nehmotnému majetku</b>			
Oprávký k drob.dlouh.nehmotnému majetku	-52302.60	-2831.00	-55133.60
<b>Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku</b>			
Oprávký ke stavbám	-1602352.00	-2505684.00	-4108036.00
Opráv.k sam.hm.mov.v.a soub.hm.mov.věci	-575074.00	-1041600.00	-1616674.00
Oprávký k drob.dlouh.hmotnému majetku	-329842.92	-1261.91	-331104.83

**Vedení účetnictví**

Svazek účtoval v roce 2017 v plném rozsahu účetnictví v souladu se zákonem č.563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. Byla provedena řádná roční účetní závěrka Svazku obcí při formanské cestě k 31.12.2017. Ve stanovených termínech byly zpracovány požadované účetní a finanční výkazy. Svazek neprovozuje vedlejší hospodářskou činnost. Svazek v roce 2017 nezřizoval žádné fondy.

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Svazku obcí při formanské cestě za rok 2017**

Přílohou Závěrečného účtu je Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 ze dne 31.5.2018. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno na základě smlouvy a v souladu se zákonem č.420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Výsledek přezkoumání: „Při přezkoumání hospodaření Svazku obcí při formanské cestě za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky“.

Připomínky k návrhu závěrečného účtu mohou občané uplatnit písemně ve lhůtě do 27.6.2018, nebo ústně při projednávání závěrečného účtu na zasedání výboru svazku.

**Osoba odpovědná za správnost údajů**

Ing. Roman Šlápota

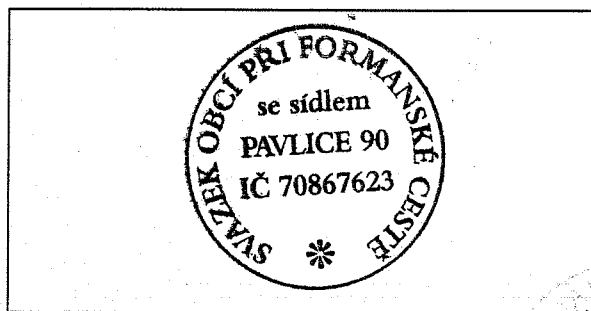
Podpis: 


**Statutární zástupce**

Ivo Hos

Podpis: 


**Razítko organizace**



Vyvěšeno dne: 12.6.2018   
Sejmuto dne: 27.6.2018



Na el. úřední desce:

Vyvěšeno dne: 12.6.2018   
Sejmuto dne: 27.6.2018



## ZPRÁVA AUDITORA

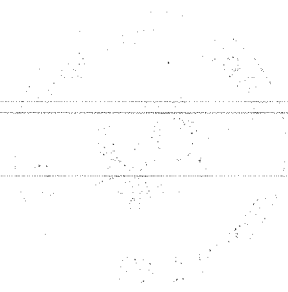
o výsledku přezkoumání hospodaření

dobrovolného svazku obcí

**Svazek obcí při formanské cestě**

za období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017

31. května 2018



## 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: **708 676 23**

Právní forma: **Svazek obcí**

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

Ověřované období: **1. leden 2017 až 31. prosinec 2017**

### **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 2018**

Zahájení kontroly (úkon): **(18. 05. 2018) – Projednání plánu přezkumu s  
předsedou Svazku obcí při formanské cestě**

Ukončení kontroly (úkon): **(31. 05. 2018) – 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 2017 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 nebo podle ustanovení § 38 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze 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.).

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.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření svazku obcí je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření svazku obcí činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

## **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 2017 jsme nezjistili žádné chyby a 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 2017**

<b>Podíl pohledávek na rozpočtu</b>		
A	Vymezení pohledávek	767 464,50
B	Vymezení rozpočtových příjmů	2 268 074,57
A / B * 100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	33,84 %

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

<b>Podíl závazků na rozpočtu</b>		
C	Vymezení závazků	204 375,64
B	Vymezení rozpočtových příjmů	2 268 074,57
C / B * 100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	9,01 %

Komentář: z toho celková hodnota dl. závazků je 0,00 Kč

<b>Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku</b>		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,00
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	209 281 698,42
D / E * 100%	Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

**E. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLUHU SVAZKU OBCÍ 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 obcí nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh svazku obcí překročil průměr jeho příjmů.

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

## VII. Další informace

### A. STANOVISKO SVAZKU OBCÍ K NÁVRHU ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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

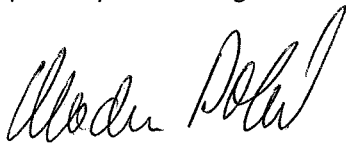
### B. VYDÁNÍ A PROJEDNÁNÍ ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Vyhotoveno dne 31. května 2018

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:

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**

Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha účetní závěrky.

### **Příloha E**

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

### **Příloha F**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření.

## Příloha A

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

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad 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. 5/2014 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 změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce,
- 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), ve znění pozdějších předpisů
  - vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů
  - vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek
  - 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, ve znění pozdějších předpisů, nebo zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních samosprávných celků a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,

- zákonem č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv),
- 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.
- nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.



## **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.*

**Při přezkoumání hospodaření Svazku obcí při formanské cestě za rok 2017 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.**

## **Příloha C**

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

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

## **Příloha D**

*Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha účetní závěrky.*