

Svazek obcí při formanské cestě

Návrh závěrečného účtu za rok 2023

Sestavený ke dni 31.12.2023

Údaje o organizaci

Název Svazek obcí při formanské cestě
Adresa Pavlice 90
671 56
IČO 70867623
Právní forma Dobrovolný svazek obcí

Kontaktní údaje

Telefon 725392187
E-mail svazek@pavlice.cz

Doplňující údaje

Výbor Svazku:

Ing. Pavel Nechvátal - předseda

Bc. Šárka Ježková - místopředsedkyně

Ing. Jarmila Kratochvílová

Stanislav Holík

František Kašík

Karel Svoboda

Ing. Roman Šlápota

Mgr. Marcela Hanáková

Obsah závěrečného účtu

Strana

Porovnání příjmů a výdajů dle tříd	1
Měsíční stav finančních prostředků	2
Porovnání aktivních a pasivních účtů	3
Majetek	5
Vyúčtování finančních vztahů k ostatním rozpočtům veřejné úrovně	6
Tvorba fondu vodohospodářského majetku	7

Porovnání příjmů a výdajů dle tříd

Třída	2021	2022	2023
Příjmy			
2 NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	1 929 702,34	2 103 571,57	2 166 519,76
4 PŘIJATÉ TRANSFERY	1 131 200,00	2 129 794,50	1 956 035,47
Příjmy celkem	3 060 902,34	4 233 366,07	4 122 555,23
Výdaje			
5 BĚŽNÉ VÝDAJE	2 614 458,81	3 498 174,23	3 483 415,15
6 KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	111 825,00	724 607,00	38 843,00
Výdaje celkem	2 726 283,81	4 222 781,23	3 522 258,15

Měsíční stav finančních prostředků

Období: 12/2023

Měsíc	Základní běžný účet	Pokladna
Leden	503 844,88	55 622,00
Únor	524 873,67	29 617,00
Březen	886 861,25	64 863,00
Duben	778 516,02	141 752,00
Květen	1 586 858,32	41 012,00
Červen	1 895 892,15	40 017,00
Červenec	2 008 474,36	75 643,00
Srpen	1 848 977,66	80 208,00
Září	1 598 796,78	80 208,00
Říjen	1 751 873,88	37 585,00
Listopad	1 688 134,93	39 070,00
Prosinec	1 090 093,36	39 070,00

Porovnání aktivních a pasivních účtů

Období: 12/2023

		Aktivní účty		
SU	Název	2021	2022	2023
018	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	88 787,70	88 787,70	88 787,70
021	Stavby	186 291 260,72	186 291 260,72	186 291 260,72
022	Samostatné hmotné movité věci a soubor hmotných movitých věcí	21 354 725,07	21 354 725,07	21 354 725,07
028	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	351 948,83	351 948,83	358 382,83
029	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	215 825,00	215 825,00	854 255,98
031	Pozemky	364 900,00	364 900,00	364 900,00
042	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	1 161 332,62	1 760 528,49	1 161 332,22
078	Oprávký k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	-88 787,70	-88 787,70	-88 787,70
081	Oprávký ke stavbám	-14 121 459,47	-16 618 743,47	-19 116 027,47
082	Oprávký k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných	-5 783 074,00	-6 824 674,00	-7 866 274,00
088	Oprávký k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	-351 948,83	-351 948,83	-358 382,83
089	Oprávký k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku	-2 345,00	-5 057,00	-7 769,00
194	Opravné položky k odběratelům	-3 935,60	-3 756,60	-7 095,00
231	Základní běžný účet územních samosprávných celků	1 089 287,57	814 827,88	1 090 093,36
236	Běžné účty fondů územních samosprávných celků	0,00	290 007,07	598 250,21
261	Pokladna	23 895,00	20 607,00	39 070,00
263	Ceniny	152,00	304,00	152,00
311	Odběratelé	341 653,40	348 414,05	389 345,43
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	46 860,00	223 660,00	192 570,00
381	Náklady příštích období	65 761,00	65 761,00	65 761,00
388	Dohadné účty aktivní	653 899,00	707 494,00	763 489,00

Porovnání aktivních a pasivních účtů

Období: 12/2023

		Pasivní účty		
SU	Název	2021	2022	2023
321	Dodavatelé	20 473,85	337 840,80	9 312,00
324	Krátkodobé přijaté zálohy	15 199,99	15 199,99	15 199,99
331	Zaměstnanci	38 604,00	42 337,00	41 219,00
336	Sociální zabezpečení	8 724,00	10 382,00	10 483,00
337	Zdravotní pojištění	3 763,00	4 478,00	4 522,00
342	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžní plnění	7 359,00	8 121,00	7 926,00
343	Daň z přidané hodnoty	-18 080,15	-110 801,80	-13 393,75
378	Ostatní krátkodobé závazky	349,00	403,00	422,00
389	Dohadné účty pasivní	47 160,00	268 982,10	161 370,00
401	Jmění účetní jednotky	4 019 319,13	3 729 312,06	3 421 068,92
403	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	188 400 016,20	185 474 385,50	181 992 794,77
406	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	-985 120,72	-985 120,72	-985 120,72
419	Ostatní fondy	0,00	290 007,07	598 250,21
432	Výsledek hospodaření předcházejícího účetních období	-452 688,02	140 970,01	-79 442,79

Majetek

Období: 12/2023

<i>Název majetkového účtu</i>	<i>Počáteční stav k 1.1.</i>	<i>Změna stavu (přírůstek+/úbytek-)</i>	<i>Konečný stav k 31.12</i>
Dlouhodobý nehmotný majetek			
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	88 787,70	0,00	88 787,70
Dlouhodobý hmotný majetek odepisovaný			
Stavby	186 291 260,72	0,00	186 291 260,72
Samostatné hmotné movité věci a soubor hmotných movitých věcí	21 354 725,07	0,00	21 354 725,07
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	351 948,83	6 434,00	358 382,83
Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	215 825,00	638 430,98	854 255,98
Dlouhodobý hmotný majetek neodepisovaný			
Pozemky	364 900,00	0,00	364 900,00
Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek			
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	1 760 528,49	-599 196,27	1 161 332,22
Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku			
Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	-88 787,70	0,00	-88 787,70
Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku			
Oprávky ke stavbám	-16 618 743,47	-2 497 284,00	-19 116 027,47
Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných	-6 824 674,00	-1 041 600,00	-7 866 274,00
Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	-351 948,83	-6 434,00	-358 382,83
Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku	-5 057,00	-2 712,00	-7 769,00

Vyúčtování finančních vztahů k ostatním rozpočtům veřejné úrovně

Období 2023

Investiční transfery

<i>Pol</i>	<i>UZ</i>	<i>Název</i>	<i>Poskytnuto k 31.12.</i>	<i>Použito k 31.12.</i>	<i>Vratka v průběhu roku</i>	<i>Vratka při fin. vypořádání</i>
4221		Investiční přijaté transfery od obcí	41 235,47	0,00	0,00	0,00
		Celkem	41 235,47	0,00	0,00	0,00

Neinvestiční transfery

<i>Pol</i>	<i>UZ</i>	<i>Název</i>	<i>Poskytnuto k 31.12.</i>	<i>Použito k 31.12.</i>	<i>Vratka v průběhu roku</i>	<i>Vratka při fin. vypořádání</i>
4121		Neinvestiční přijaté transfery od obcí	1 406 800,00	0,00	0,00	0,00
		Celkem	1 406 800,00	0,00	0,00	0,00
		Transfery celkem	1 448 035,47	0,00	0,00	0,00

F. Doplňující informace k fondům účetní jednotky	
Název položky	Běžné účetní období
G. Ostatní fondy	
G.I. Počáteční stav fondu k 1.1.	290 007,07
G.II. Tvorba fondu	308 243,14
1. Přebytky hospodaření z minulých let	0,00
2. Příjmy běžného roku, které nejsou určeny k využití v běžném roce	0,00
3. Převody prostředků z rozpočtu během roku do účelových peněžních fondů	308 243,14
4. Ostatní tvorba fondu	0,00
G.III. Čerpání fondu	0,00
G.IV. Konečný stav fondu	598 250,21

Vedení účetnictví

Svazek účtoval v roce 2023 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 31.12.2023. Ve stanovených termínech byly zpracovány požadované účetní a finanční výkazy. Svazek neprovozuje vedlejší hospodářskou činnost. Svazek má zřízený fond na obnovu vodohospodářského majetku. Svazek nemá žádný úvěr.

Přílohou Závěrečného účtu je Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 ze dne 30.5.2024. 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 2023 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky“.

Návrh závěrečného účtu je zveřejněn na úřední vývěsní desce a el. úřední vývěsní desce (na oficiálních webových stránkách Svazku) po dobu nejméně 15 dnů před jeho schválením výborem DSO.

Připomínky k Návrhu závěrečnému účtu za rok 2023 mohou občané uplatnit písemně ve lhůtě do jeho projednání výborem DSO nebo ústně při projednání závěrečného účtu na zasedání výboru DSO.

Osoba odpovědná za správnost údajů

Podpis:

Statutární zástupce

Podpis:

Razítko organizace

Vyvěšeno dne:

Sejmuto dne:

PROTOKOL O PROJEDNÁNÍ ZPRÁVY AUDITORA

o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí Svazek obcí při formanské cestě za rok 2023

Svazek obcí:

Název: Svazek obcí při formanské cestě
Identifikační číslo: 70867623
Statutární orgán: Ing. Pavel Nechvátal, předseda

Auditor:

Auditorská společnost: AUDIT Brno spol. s r.o., oprávnění KA ČR č. 373
Auditor: Martin Kassay, MSc., oprávnění KA ČR č. 2488

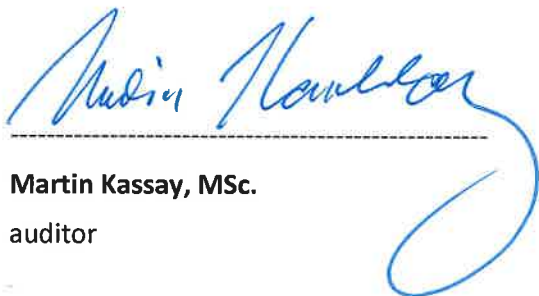
Místo a datum jednání: Pavlice, 30. května 2024

Projednané dokumenty:

- Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí Svazek obcí při formanské cestě za rok 2023
- Prohlášení svazku obcí Svazek obcí při formanské cestě

AUDIT Brno spol. s r.o.

Svazek obcí při formanské cestě


Martin Kassay, MSc.
auditor


Ing. Pavel Nechvátal
předseda



PROHLÁŠENÍ VEDEDNÍ

Svazek obcí při formanské cestě, Pavlice 90, 671 56 Pavlice, IČO: 70867623

AUDIT Brno spol. s r. o.

Martin Kassay, MSc.

Příkop 6

602 00 Brno

Česká republika

30. května 2024

Toto prohlášení je poskytováno v souvislosti s Vaším přezkoumáním hospodaření svazku obcí Svazek obcí při formanské cestě za účelem vydání zprávy o výsledku tohoto přezkoumání za rok 2023 a posouzením, zda účetnictví a hospodaření svazku obcí Svazek obcí při formanské cestě bylo vedeno v souladu s účetními a jinými právními předpisy platnými pro dobrovolné svazky obcí.

Potvrzujeme, v souladu s naším nejlepším vědomím a svědomím, následující prohlášení:

1. Splnili jsme své povinnosti uvedené v podmínkách zakázky týkající se sestavení účetní závěrky a finančního výkazu „Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12“ (dále jen „Finanční výkaz“) Pro účely tohoto prohlášení tvoří účetní závěrku rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu.
2. Jsme odpovědní za správnou prezentaci finanční situace a výsledku hospodaření v účetní závěrce a salda příjmů a výdajů, které je uvedeno ve finančním výkazu.
3. Významné předpoklady použité při sestavování účetních odhadů, včetně ocenění reálnou hodnotou, jsou přiměřené.
4. Vztahy a transakce se spřízněnými stranami byly vhodným způsobem zaúčtovány a zveřejněny v souladu s požadavky výše uvedeného rámce účetního výkaznictví.
5. Všechny události po datu účetní závěrky, u kterých výše uvedený rámec účetního výkaznictví vyžaduje úpravu nebo zveřejnění, byly upraveny nebo zveřejněny.
6. Seznam případných neopravených nesprávností tvoří přílohu k předmětné zprávě.
7. Poskytli jsme Vám:
 - přístup k veškerým informacím, o nichž jsme si vědomi, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky a finančního výkazu, jakou jsou účetní záznamy, doklady a ostatní materiály,
 - dodatečné informace, které jste od nás požadovali pro účely provedení Vaší práce,
 - neomezený přístup k osobám v rámci účetní jednotky, od kterých je podle Vás nezbytné získat důkazní informace.
8. Veškeré transakce byly zohledněny v účetních záznamech a zobrazeny v účetní závěrce. Nejsme si vědomi žádných významných transakcí, které nebyly zachyceny v účetní závěrce nebo finančním výkazu.
9. Poskytli jsme Vám výsledky svého vyhodnocení rizika, zda účetní závěrka a finanční výkaz mohou obsahovat významnou nesprávnost v důsledku podvodu.
10. Poskytli jsme Vám veškeré informace ve vztahu k podvodům nebo podezření na podvody, které jsou nám známy a které mají dopad na účetní jednotku a týkají se:

- vedení,
 - zaměstnanců, kteří mají významnou roli ve vnitřní kontrole,
 - ostatních osob, pokud by podvod mohl mít významný dopad na účetní závěrku.
11. Poskytli jsme Vám veškeré informace týkající se tvrzení o podvodu nebo podezření na podvod s dopadem na účetní závěrku účetní jednotky, oznámené zaměstnanci, bývalými zaměstnanci, analytiky, regulátory nebo ostatními.
 12. Sdělili jsme Vám veškeré známé případy nesouladu nebo podezření na nesoulad s právními předpisy, jejichž dopady by měly být zváženy při sestavování účetní závěrky.
 13. Sdělili jsme Vám veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by měly být zváženy při sestavování účetní závěrky. Veškeré tyto nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.
 14. Jsme odpovědní za navržení, zavedení a provoz vnitřního kontrolního systému, jehož cílem je zamezit výskytu podvodů a chyb a případné podvody a chyby odhalovat.
 15. U členů výboru svazku obcí Svazek obcí při formanské cestě nebo zaměstnanců úřadu, kteří mají významnou úlohu v systému vnitřních kontrol, se nevyskytli žádné skutečnosti, které by mohly mít významný dopad na přípravu účetní závěrky, finančního výkazu a na výsledek hospodaření.
 16. Sdělili jsme Vám identitu spřízněných stran účetní jednotky a veškeré vztahy a transakce se spřízněnými stranami, kterých jsme si vědomi, potvrzujeme, že vedení řádně zaúčtovalo a zveřejnilo tyto vztahy a transakce v souladu s požadavky výše uvedeného rámce.
 17. Nejsme si vědomi žádných významných nedodržení zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů nebo porušení vnitřních předpisů týkajících se zadávání veřejných zakázek.
 18. Svazek obcí Svazek obcí při formanské cestě nemá podíly na základním kapitálu v žádných jiných společnostech kromě těch, které jsou uvedeny v účetní závěrce.
 19. Svazek obcí Svazek obcí při formanské cestě splňuje všechny požadavky smluv, jejichž nedodržení může mít významný vliv na účetní závěrku a finanční výkaz.
 20. Informovali jsme Vás o všech významných daňových rizicích, které jsme si vědomi
 21. Veškeré příjmy a výdaje jsou zachyceny ve finančním výkazu. Rozpočtové výdaje byly vynaloženy v souladu se schváleným a upraveným rozpočtem. Nejsme si vědomi žádného porušení rozpočtové kázně.
 22. Seznámili jsme se s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí Svazek obcí při formanské cestě a tím tuto zprávu považujeme za s Vámi projednanou.
 23. Po datu účetní závěrky nedošlo k žádným významným událostem, které by ovlivnili účetní závěrku.

Pavlice, 30. května 2024

Ing. Pavel Nechvátal, předseda

orgán oprávněný jednat jménem
svazku obcí Svazek obcí při formanské cestě


podpis



ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

o výsledku přezkoumání hospodaření

svazku obcí

Svazek obcí při formanské cestě

za rok 2023

30. května 2024

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Svazek obcí, u něhož bylo provedeno přezkoumání hospodaření:

Název:	Svazek obcí při formanské cestě
Sídlo:	Pavlice 90, 671 56 Pavlice Česká republika
Identifikační číslo:	70867623
Právní forma:	Svazek obcí
Zpráva auditora je určena:	Výboru svazku obcí
Statutární orgán:	Ing. Pavel Nechvátal, předseda
Ověřované období:	1. leden 2023 - 31. prosinec 2023

Auditor, který provedl přezkoumání:

Auditorská společnost:	AUDIT Brno spol. s r.o. Příkop 6, 602 00 Brno Oprávnění KA ČR č. 373
Auditor:	Martin Kassay, MSc., oprávnění KA ČR č. 2488
Místo provádění přezkoumání:	Obecní úřad Pavlice Pavlice 90, 671 56 Pavlice
Období provedení:	Dílčí přezkoumání: listopad 2023 Závěrečné přezkoumání: květen 2024
Zahájení kontroly (úkon):	(29. 11. 2023) – Oznámení o zahájení přezkoumání
Ukončení kontroly (úkon):	(30. 5. 2024) – Vydání zprávy auditora

Rozdělovník:

Výtisk č. 1 - 2:	Svazek obcí při formanské cestě
Výtisk č. 3:	AUDIT Brno spol. s r.o.

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Provedli jsme přezkoumání hospodaření svazku obcí Svazek obcí při formanské cestě za rok 2023 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.).

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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, 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,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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 svazek obcí Svazek obcí při formanské cestě.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), ve znění pozdějších předpisů a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na svazku obcí nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsme splnili požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQC 1.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, § 3 a § 10 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsme povinni naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření svazku obcí je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření svazku obcí a vyjádření závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení oblastí, v nichž je u předmětu přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto oblastí auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém svazku obcí. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu. Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření svazku obcí je uvedeno v samostatné příloze D, 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 Svazek 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. 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 svazku obcí Svazek obcí při formanské cestě jako celku.

Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Svazek obcí při formanské cestě za rok 2023 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření svazku obcí v budoucnosti:

Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Svazek obcí při formanské cestě za rok 2023 jsme nezjistili významná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření svazku obcí v budoucnosti.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU SVAZKU OBCÍ A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU SVAZKU OBCÍ ZA ROK 2023

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	395 644,18
B	Vymezení rozpočtových příjmů	3 614 555,23
A / B * 100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	10,95 %

Celková hodnota vymezených dlouhodobých pohledávek je 0,00 Kč

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	73 884,00
B	Vymezení rozpočtových příjmů	3 614 555,23
C / B * 100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	2,04 %

Celková hodnota vymezených dlouhodobých závazků je 0,00 Kč

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,00
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	210 473 644,52
D / E * 100%	Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

E. VYJÁDRĚNÍ 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 Svazek obcí při formanské cestě nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

VII. DALŠÍ INFORMACE

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

Svazek obcí při formanské cestě nepožaduje přiložení svého stanoviska ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření podle § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

B. VYDÁNÍ A PROJEDNÁNÍ ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Zpráva auditora vyhotovena dne: **30. května 2024**

Auditorská společnost **AUDIT Brno spol. s r.o.**, oprávnění č. 373


Martin Kassay, MSc.
auditor, oprávnění č. 2488



Zpráva auditora projednána dne: **30 .05. 2024**

Statutární orgán svazku obcí **Svazek obcí při formanské cestě** oprávněný jednat jeho jménem:


Ing. Pavel Nechvátal
předseda



PŘÍLOHY ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Příloha A

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

Příloha B

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 Svazek obcí při formanské cestě oprávněného jednat jeho jménem, dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Příloha D

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, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, 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. 412/2021 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., ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,

- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 5/2014 Sb., ve znění pozdějších předpisů a č. 419/2001 Sb., o předkládání údajů pro vypracování návrhu státního závěrečného účtu, ve znění pozdějších předpisů.

Příloha B

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

Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Svazek obcí při formanské cestě za rok 2023 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

Příloha C

Stanovisko statutárního orgánu svazku obcí Svazek obcí při formanské cestě oprávněného jednat jeho jménem, dle požadavku ustanovení § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb.

Statutární orgán oprávněný jednat jménem svazku obcí Svazek obcí při formanské cestě nepožaduje přiložení svého stanoviska ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření podle § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Příloha D

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření.

- [1] Schválený rozpočet na rok 2023
- [2] Střednědobý výhled rozpočtu na období 2024-2025
- [3] Pravidla rozpočtového provizoria 2023
- [4] Záznamy o zveřejnění rozpočtových dokumentů
- [5] Závěrečný účet 2022
- [6] Finanční výkaz FIN 2–12M za rok 2023
- [7] Návrh závěrečného účtu 2023
- [8] Rozpočtová opatření pro rozpočtový rok 2023
- [9] Zápisy z usnesení členského výboru v roce 2023
- [10] Účetní záznamy a dokumentace k rozpočtovým příjmům a výdajům za rok 2023
- [11] Účetní deník 2023
- [12] Obratová předvaha 2023
- [13] Výkazy účetní závěrky a příloha 2023
- [14] Plán inventur za rok 2023
- [15] Inventarizační zpráva za rok 2023
- [16] Inventurní soupisy k analytickým účtům rozvahy
- [17] Přílohy k inventurním soupisům
- [18] Protokol o schválení účetní závěrky 2022
- [19] Výpisy z bankovních účtů 2023
- [20] Kniha přijatých a vystavených faktur
- [21] Účetní doklady, faktury a pokladní doklady 2023
- [22] Úřední deska svazku obcí Svazek obcí při formanské cestě:
<https://www.formanskácesta.cz/uredni-deska>