

# NÁVRH ZÁVĚREČNÉHO ÚČTU SVAZKU OBCÍ PŘI FORMANSKÉ CESTĚ ZA ROK 2008

## Účetní závěrka – výsledek hospodaření svazku za rok 2008

Investiční přijaté dotace od obcí / pol.4221/	2 278 125,00
Investiční přijaté dotace z kraje / pol.4222 /	214 000,00
Neinvestiční přijaté dotace z kraje / pol. 4122 /	11 000,00

Účelové dotace	poskytnuto	čerpano v Kč
UZ 00221 Neinv.dotace na realizaci projektu „Páteřní cyklostezka „Krumlovsko-Jevišovicko““	11 000,00	11 000,00
UZ 00221 Inv.dotace na realizaci projektu „Páteřní cyklostezka „Krumlovsko-Jevišovicko““	214 000,00	207 840,50

## Rozpočet svazku na rok 2008

Rozpočet Svazku obcí při formanské cestě na rok 2008 ve výši 2 430 600,- byl schválen na veřejném jednání výboru svazku dne 27.3.2008. Návrh rozpočtu na rok 2008 byl vyvěšen na úředních deskách obcí Svazku obcí při formanské cestě od 7.3.2008 do 27.3.2008. Bylo účtováno podle rozpočtového provizoria.

### Evidence rozpočtových opatření

RO č.	schváleno VS	změna příjmů	změna výdajů	změna financování
1/2008	18.6.2008	0,-	0,-	0,-
2/2008	1.9.2008	225 000,-	225 000,-	0,-

U rozpočtového opatření č. 1/2008 se jednalo pouze o přesuny u výdajů mezi položkami.

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	2 298 700,-	2 430 600,-	131 900,-
Celková změna	225 000,-	225 000,-	0,-
Upravený rozpočet	2 523 700,-	2 655 600,-	131 900,-

Evidence rozpočtových opatření je vedena dle § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Rozpočet a jeho plnění	schválený	upravený	skutečnost v Kč
Příjmy celkem po konsolidaci	2 298 700,-	2 523 700,-	2 523 641,46
z toho: nedaňové	20 200,-	20 200,-	20 516,46
dotace		225 000,-	225 000,00
Financování celkem po konsol.	131 900,-	131 900,-	- 946 644,96
Výdaje celkem po konsolidaci	2 430 600,-	2 655 600,-	1 576 996,50
z toho: běžné	324 200,-	335 200,-	241 586,50
kapitálové	2 106 400,-	2 320 400,-	1 335 410,00

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci 946 644,96 Kč

Účetní výsledek hospodaření k 31.12.2008 1 704 065,37 Kč

Zůstatek na účtu k 31.12.2008

231 ZBÚ 1 704 065,37 Kč

## Investiční výdaje

- pořízení majetku – kanalizace a ČOV / pol.6121/	1 038 495,00
kanalizace a ČOV	47 897,50
geodetické podklady	102 697,00
inventarizace parcel	26 102,50
nové parametry projektu	261 800,00
kanalizace a ČOV	599 998,00
- pořízení majetku – cyklostezka / pol.6121/	296 915,00
značení cyklostezky	21 718,00
geodetické práce	56 460,00
dokumentace pro ÚR	218 737,00

## Inventarizace majetku

Inventarizace byla provedena na základě příkazu předsedy svazku ze dne 17.12.2008 ke dni 31.12.2008. Byla podložena inventarizačními soupisy majetku. Dokladová inventarizace účtů včetně soupisů rozestavenosti a podrozvahových účtů.

Byl porovnán stav fyzický se stavem účetním. Nebyly zjištěny rozdíly.

Projednání výsledků inventarizace ve výboru svazku dne 25.3.2009.

## Vyřazený majetek

Antivirový program AVG	1 144,20
Norton Antiviru	1 149,50

V roce 2008 byl vyřazen majetek v celkové hodnotě 2 293,70 Kč.

## Vedení účetnictví

Svazek účtoval v roce 2008 v plném rozsahu účetnictví v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Svazku obcí při formanské cestě za rok 2008

Přílohou Závěrečného účtu je Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Svazku za rok 2008, ze dne 12.5.2009. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno na základě žádosti svazku

a v souladu se zákonem č.420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Výkazy F IN 2-12 M o plnění rozpočtu ÚSC, Rozvaha a vyúčtování finančních vztahů jsou k nahlédnutí v kanceláři OÚ denně po dobu vyvěšení návrhu závěrečného účtu.



Josef Myslík  
předseda

Vyvěšeno:

Sejmuto:

## ZPRÁVA O VÝSLEDKÁCH PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Název dobrovolného svazku obcí: Svazek obcí při formanské cestě  
IČ: 70867623  
Sídlo: Pavlice 90, PSČ 671 56 Grešlové Mýto

Přezkoumání provedl: Ing. Karel Cejpek, auditor, číslo dekretu 0313

Místo přezkoumání: Obecní úřad Pavlice  
Přezkoumání proběhlo: 12.5.2009

Přezkoumávané období: rok 2008

### 1. Úvod

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí bylo provedeno na základě písemné smlouvy uzavřené dne 25.9.2008 mezi Svazkem obcí při formanské cestě, v zastoupení předsedou svazku Josefem Myslíkem a auditorem Ing. Karlem Cejpkem v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a auditorskými směrnici Komory auditorů České republiky.

### 2. Předmět přezkoumání

Předmětem přezkoumání byly:

- údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu a ostatních peněžních operacích včetně údajů o tvorbě a použití peněžních fondů
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy s jinou právnickou osobou
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů dle přílohy č. 1 k vyhlášce č. 505/202 Sb.
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu kraje
- nakládání s majetkem ve vlastnictví dobrovolného svazku obcí
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- účetnictví vedené dobrovolným svazkem obcí

Ověřováno bylo:

- dodržování povinností stanovenými zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření dobrovolných svazků obcí, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování
- soulad hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích
- návaznost rozpočtu schváleného a rozpočtu po změnách (rozpočtová opatření)

### **3. Vymezení odpovědnosti**

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání, a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech je odpovědný statutární orgán svazku, předseda. Úlohou auditora je vydat na základě provedeného přezkoumání závěr o výsledcích přezkoumání hospodaření.

### **4. Podmínky přezkoumání**

Při přezkoumání byly využity informace a doklady o hospodaření dobrovolného svazku obcí. Přezkoumání hospodaření bylo naplánováno a provedeno s ohledem na významnost jednotlivých skutečností tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu pro své vyjádření. Rozsah prací požadovaných pro přezkoumání hospodaření nesplňuje požadavky pro vydání auditorského výroku, a proto tato zpráva není zprávou o provedení auditu účetní závěrky.

## **5. Závěr přezkoumání**

### **5.1. Rozpočtové hospodaření**

Proces sestavení, projednání a schválení rozpočtu a rozpočtových změn proběhl v souladu s ustanoveními zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Při kontrole nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně, tj. neoprávněné použití nebo zadržování peněžních prostředků patřících či svěřených dobrovolnému svazku obcí. Rovněž nebylo zjištěno neplnění povinností nebo podmínek stanovených výše citovaným zákonem pro hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Veškeré úpravy rozpočtu jsou řádně zdokumentovány a schváleny na členských schůzích svazku – viz rozpočtová opatření (1-2) a uvádění těchto skutečností ve výkazu FIN 2-12M.

Byl předložen závěrečný účet na rok 2007 – bez připomínek (datum zpracování a předložení, forma, obsah).

## 5.2. Hospodaření s majetkem dobrovolného svazku obcí

Majetek svazku obcí je využíván účelně a hospodárně v souladu s jejími zájmy. Evidence majetku je řádně vedena. Jedná se o nehmotný i hmotný drobný a dlouhodobý majetek včetně pozemků sloužící pro stanovenou činnost svazku – zajištění zlepšení životního prostředí. Majetek svazku je chráněn před zničením, poškozením odcizením nebo zneužitím. O pohledávkách je účtováno v souladu s platnými právními předpisy, k 31.12.2008 pohledávky nebyly evidovány (pouze poskytnuté zálohy).

## 5.3. Vedení účetnictví

Účetnictví je úplné, průkazné a správné a je vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a navazujícími předpisy. Pro vedení účetnictví jsou zpracovány náležité interní předpisy. Jednotlivé účetní operace jsou doloženy účetními doklady, které obsahují předepsané náležitosti dle zákona o účetnictví a zákona o finanční kontrole. Byla provedena kontrola všech účetních dokladů za rok 2008 (kontrola zaúčtování jednotlivých dokladů v účetních denících, předpisy pohledávek vydaných faktur, předpisy závazků přijatých faktur, dodržování funkčního a druhového třídění příjmů a výdajů v souladu s platnou rozpočtovou skladbou).

Svazek nemá závazky ke konci roku 2008.

Uváděný fond dlouhodobého majetku (10 734 012,50 Kč) přesně odpovídá výši dlouhodobého nehmotného a hmotného materiálu (stálá aktiva). Meziroční snížení základního běžného účtu odpovídá rozdílu příjmů a výdajů, dále pak položce financování tj. třída 8 (příjmy 2 523 641,46 Kč – výdaje 1 576 996,50 Kč = 946 644,96 Kč meziroční rozdíl stavu základního běžného účtu a stav třídy 8).

Byla provedena kontrola účetní závěrky k 31.12.2008 a nebyly zjištěny nedostatky. Stav rozvahových účtů jsou doloženy inventurami, jejich prezentaci jsem shlédl, inventurních prací jsem se nezúčastnil.

Účetnictví svazku je zpracováno v účetním programu KEO firmy Alis Česká Lípa, má dostatečnou vypovídací schopnost.

## 5.4. Dodržování pravomoci a povinností orgánů svazku

Při kontrole dodržování pravomoci a povinností orgánů svazku nebyly zjištěny žádné nedostatky.

Byla předložena zpráva dozorčí rady svazku z 16.12.2008, která byla bez připomínek – byly prověřeny věcné údaje této zprávy a návaznost na účetní závěrku – v pořádku.

### 5.5. Závěr

Při přezkoumání hospodaření Svazku obcí při formanské cestě za rok 2008 podle § 2 a 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků nebyly zjištěny chyby a nedostatky.  
Podíl pohledávek i závazků na rozpočet nelze uvádět – nejsou evidovány pohledávky a závazky.

Vyhotoveno dne: 13.5.2009

Auditor: Ing. Karel Cejpek

Číslo osvědčení: 0313



Podpis: ..... *Cejpek* .....

Razítko: .....

### Přílohy:

Rozvaha (bilance) územních samosprávných celků sestavená k 31.12.2008  
Příloha územních samosprávných celků sestavena k 31.12.2008  
Výkaz zisku a ztráty územních samosprávných celků sestavený k 31.12.2008  
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC a DSO Fin 2-12 M sestavený k 31.12.2008

Návrh zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření Svazku obcí při formanské cestě za rok 2008 byl projednán s předsedou svazku dne 12.5.2009.

Zpráva o výsledcích přezkoumání hospodaření Svazku obcí při formanské cestě ve dvou výtiscích včetně příloh byla předána předsedovi svazku dne 13.5.2009 – viz zvláštní písemné potvrzení.