

# Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

*Podle zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o auditorech“), 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.“).*

**Pro dobrovolný svazek obcí**

**Ivanovická brána, svazek obcí**

**(dále jen „svazek obcí“)**

za období od 1.1.2018 do 31.12.2018

## **I. VŠEOBECNÉ INFORMACE**

### **Orgán svazku obcí oprávněný**

**jednat jeho jménem:** Předseda správní rady – Ing. Vlastislav Drobílek

### **Přezkoumání provedl: AUDIT AK CONSULT s. r. o.**

Auditorská společnost

Auditorské oprávnění č. 119

VYŠKOV, Masarykovo náměstí 47/33, PSČ - 682 01

**Auditor:** ing. Karel Psohlavec, auditorské oprávnění č. 1175

**Jména osob provádějící přezkoumání:** Ing. Karel Psohlavec

### **Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření svazku obcí „Ivanovická brána, svazek obcí“:**

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření svazku obcí „Ivanovická brána, svazek obcí“ v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona o auditorech a v souladu se smlouvou uzavřenou se svazkem obcí dne 29.5.2018.

**Místo přezkoumání:** sídlo svazku obcí

### **Období, ve kterém bylo přezkoumání provedeno:**

Nebylo provedeno dílčí přezkoumání, bylo provedeno jednorázové přezkoumání

Přezkoumání proběhlo ve dnech: 6.5 - 17.5.2019

### **Určení zahájení a ukončení přezkoumání auditorskou společností:**

První činnost auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena - uzavření smlouvy o přezkoumání dne 29.5.2018

Poslední činnost auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy – vyhotovení finální zprávy dne 17.5.2019

## 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 svazku obcí,
- 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 poskytnutých 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 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 svazku obcí,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří svazek obcí,
- 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 svazku obcí,
- h) účetnictví vedené svazkem obcí,

- i) u dobrovolných svazků obcí se neuplatňují pravidla rozpočtové odpovědnosti stanovená v § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, proto jsme neprováděli ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost (předmět přezkoumání uvedený v § 2 odst. 2 písm. i) zák. č. 420/2004 Sb.)

### **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 stanovenými 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.

### **IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ**

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech je odpovědný svazek obcí.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem o auditorech 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 o auditorech, 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. Podle těchto předpisů jsme povinni naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření svazku obcí „Ivanovická brána, svazek obcí“ je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz. bod III. této zprávy).



## **V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ**

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření svazku obcí „Ivanovická brána, svazek 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 rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém svazku obcí „Ivanovická brána, svazek 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 „Ivanovická brána, svazek obcí“ je uvedeno v samostatné příloze D, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření svazku obcí „Ivanovická brána, svazek 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 „Ivanovická brána, svazek obcí“ jsme nezjistili žádné skutečnosti, která by nás vedly k domněnce, 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 jako celku.

Při přezkoumání hospodaření svazku obcí „Ivanovická brána, svazek obcí“ za rok 2018 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3, písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

## C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2, písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření svazku obcí „Ivanovická brána, svazek obcí“ v budoucnosti.

## D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU SVAZKU OBCÍ „IVANOVICKÁ BRÁNA, SVAZEK OBCÍ“ A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU SVAZKU OBCÍ „IVANOVICKÁ BRÁNA, SVAZEK OBCÍ“

Výpočet ukazatelů podle ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

Pro jednotný výpočet ukazatelů v rámci všech územních celků byl zpracován na celostátní úrovni jednotný algoritmus. Detailní výpočet ukazatelů je uveden v příloze B této zprávy.

U svazku obcí „Ivanovická brána, svazek obcí“ činí za rok 2018 podíl pohledávek na rozpočtu ... 0,00 % a podíl závazků na rozpočtu .... 0,00 % a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku vykázaném v rozvaze .... 0,00 %.

## VII. DALŠÍ INFORMACE

### Stanovisko svazku obcí „Ivanovická brána, svazek obcí“ k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.


Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko svazku obcí k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Zpráva auditora vyhotovena dne 17. května 2019



AUDIT AK CONSULT, s.r.o.  
*auditorské oprávnění č 119*

AUDIT AK CONSULT, s.r.o.

  
auditak@auditak.cz  
Masarykovo nám. 47/33  
682 01 Vyškov  
tel.: 517 345 903  
DIČ: CZ60715880



.....  
jednatel auditorské společnosti  
auditor

Zpráva auditora projednána se statutárním orgánem svazku obcí dne 17. května 2019

Zpráva předána orgánu svazku obcí oprávněného jednat jeho jménem dne 22.5.2019



.....  
auditor



.....  
předseda správní rady Ivanovická brána, svazek obcí

Přílohy zprávy: A - Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad  
B - Výpočet ukazatelů podle zák.č.420/2004 Sb.  
C – Stanovisko orgánu svazku obcí oprávněného jednat jeho jménem dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.  
D - Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

## Příloha A

### **Přehled právních předpisů v platném znění, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad (popř. ověřil soulad s vybranými ustanoveními těchto právních předpisů)**

Při provádění přezkoumání hospodaření posoudil auditor soulad hospodaření s následujícími právními předpisy popř. s jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí,
- 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, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb.
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem č. 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 a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, 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),
  - vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
  - vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek
  - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, nebo zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní),
- 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, provádějíci některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce,
- nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.



**PŘÍLOHA B**

**Výpočet ukazatelů podle ustanovení § 10 odst.4 písm. b) zákona 420/2004 Sb.**

**Svazek obcí „Ivanovická brána, svazek obcí“  
Palackého nám. 796/11, 683 23 Ivanovice na Hané  
IČ: 71212108**

<b>I. Podíl pohledávek na rozpočtu</b>	$\frac{A \times 100}{B}$	%	0,00
--	--------------------------	---	------

A =	Rozvaha - část aktiva A/IV sl.3 (NETTO) <sup>*)</sup>	stav k 31.12.2018	0,00
	Rozvaha - část aktiva B/II sl.3 (NETTO)	stav k 31.12.2018	0,00
	celkem		0,00

B =	Příjmy celkem po konsolidaci		2 386 225,52
	Zisk po zdanění z hospodářské činnosti		0,00
	celkem		2 386 225,52

<sup>\*)</sup> jedná se pouze o dlouhodobé pohledávky splatné v průběhu roku 2019

Dlouhodobé pohledávky celkem činí	0,00
-----------------------------------	------

<b>II. Podíl závazků na rozpočtu</b>	$\frac{C \times 100}{B}$	%	0,00
--------------------------------------	--------------------------	---	------

C =	Rozvaha - část pasiva D/II sl.1 <sup>*)</sup>	stav k 31.12.2018	0,00
	Rozvaha - část pasiva D/III sl.1	stav k 31.12.2018	0,00
	celkem		0,00

<sup>\*)</sup> jedná se pouze o dlouhodobé závazky splatné v průběhu roku 2019 s vyloučením účtu 472

Dlouhodobé závazky celkem činí	0,00
--------------------------------	------

**III. Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí**

	$\frac{D \times 100}{E}$	%	0,00
--	--------------------------	---	------

D =	Zastavený movitý a nemovitý majetek dle inventurních soupisů a analytických účtů, případně operativní evidence, doložený výpisem z LV a úvěr.smlouvami (BRUTTO)		
		stav k 31.12.2018	0,00

E =	Rozvaha - část stálá aktiva A sl.1 (BRUTTO)	stav k 31.12.2018	2 968 784,05
-----	---	-------------------	--------------



## **IVANOVICKÁ BRÁNA – SVAZEK OBCÍ**

*sídlo: Ivanovice na Hané, Palackého nám. 796/11, PSČ 683 23*

*tel. 517 363 235*

*IČO: 71212108*

---

*Členové svazku: Ivanovice na Hané, Dětkovice, Hoštice-Heroltice, Křižanovice u Vyškova, Medlovice, Moravské Málkovice, Orlovice, Prusy-Boškůvky, Rybníček, Švábenice, Topolany, Vážany.*

**AUDIT AK CONSULT, s.r.o.**

**Masarykovo náměstí 47/33**

**682 01 VYŠKOV**


Ivanovice na Hané dne 17.5.2019

**Vyjádření svazku IB ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018**

***Svazek obcí Ivanovická brána nemá k výsledku přezkumu hospodaření za rok 2018 připomínky.***

**Ing. Vlastislav Drobilek**

předseda správní rady

  
IVANOVICKÁ BRÁNA  
SVAZEK OBCÍ  
CE MÍRSMY V V. S. MIKROREGION NA HANÉ  
796/11 683 23

## PŘÍLOHA D

### Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření svazku obcí „Ivanovická brána, svazek obcí“

- účetní závěrka za rok 2017 a 2018
- finanční výkazy
- hlavní kniha, účetní deník za rok 2017 a 2018
- fyzické a dokladové inventury
- vybrané prvotní účetní doklady
- střednědobý rozpočtový výhled
- schválený rozpočet na rok 2018
- rozpočtové úpravy provedené v roce 2018
- závěrečný účet za rok 2017
- zápisy z jednání valných hromad DSO
- zápisy z jednání správní rady DSO
- vyjádření odpovědných pracovníků DSO k vybraným oblastem ověřování
- souhrnné informace týkající se zejména:
  - plnění příjmů a výdajů rozpočtu
  - peněžních operací týkajících se sdružených prostředků
  - finančních operací týkajících se cizích zdrojů
  - přijatých a poskytnutých dotací
  - nakládání a hospodaření s majetkem
  - provedených výběrových řízení
  - stavu pohledávek a závazků a nakládání s nimi
  - ručení za závazky fyzických a právnických osob
  - zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
  - zřizování věcných břemen k majetku DSO
  - vedení účetnictví
- účetní doklady:
  - výpisy z běžného účtu č. 35-500650237/0100 za rok 2018
  - výpisy z běžného účtu č. 94-4113731/0710 za rok 2018
  - doklady týkající se poskytnutého účelového finančního příspěvku obci Moravské Málkovice
  - doklady týkající se přijaté dotace k projektu „Předcházení vzniku BRKO v obcích DSO Ivanovická brána“
  - další podklady potřebné k ověření předmětu přezkoumání hospodaření dle zákona č. 420/2004 Sb.