

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 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.).

Pro dobrovolný svazek obcí

Ivanovická brána, svazek obcí

za období od 1.1.2017 do 31.12.2017

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

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 dobrovolného svazku obcí „Ivanovická brána, svazek obcí“:

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí „Ivanovická brána, svazek obcí“ v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se smlouvou uzavřenou s dobrovolným svazkem obcí „Ivanovická brána, svazek obcí“ dne 30.5.2017.

Místo přezkoumání: sídlo dobrovolného svazku obcí

Období, ve kterém bylo přezkoumání provedeno:

Nebylo provedeno dílčí přezkoumání, bylo provedeno jednorázové přezkoumání

Přezkoumání proběhlo ve dnech: 28.5 - 11.6.2018

Určení zahájení a ukončení přezkoumání auditorskou společností:

První činnost auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena - uzavření smlouvy o přezkoumání dne 30.5.2017

Poslední činnost auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy – vyhotovení finální zprávy dne 11.6.2018

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 dobrovolného 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 dobrovolného svazku obcí,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří dobrovolný 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 dobrovolného svazku obcí,
- h) účetnictví vedené dobrovolným 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.

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 dobrovolného svazku obcí „Ivanovická brána, svazek obcí“.

Naší úlohou je, na základě provedení 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 a 10 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 dobrovolného 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 dobrovolného svazku obcí „Ivanovická brána, svazek obcí“ 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 dobrovolného svazku obcí „Ivanovická brána, svazek obcí“. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí „Ivanovická brána, svazek obcí“ je uvedeno v samostatné příloze F, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření dobrovolného 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 dobrovolného svazku obcí „Ivanovická brána, svazek obcí“ 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 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 (dobrovolného svazku obcí) „Ivanovická brána, svazek obcí“ jako celku.

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí „Ivanovická brána, svazek obcí“ za rok 2017 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 dobrovolného svazku obcí „Ivanovická brána, svazek obcí“ v budoucnosti.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU DOBROVOLNÉHO SVAZKU OBCÍ „IVANOVICKÁ BRÁNA, SVAZEK OBCÍ“ A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU DOBROVOLNÉHO 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 dobrovolného svazku obcí „Ivanovická brána, svazek obcí“ činí za rok 2017 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 dobrovolného 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 dobrovolného svazku obcí „Ivanovická brána, svazek obcí“ k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Zpráva auditora vyhotovena dne 11. června 2018



AUDIT AK CONSULT, s.r.o.

AK
auditak@auditak.cz

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

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

.....
jednatel auditorské společnosti
auditor

Zpráva auditora projednána se statutárním orgánem dne 11. června 2018

Zpráva auditora předána/převzata dne 11. 6. 2018

.....
auditor

IVANOVICKÁ BRÁNA
SVAZEK OBČÍ
SE SÍDLEM V IVANOVICÍCH NA HANÉ
IČO: 712 12103

.....
předseda DSO 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 statutárního orgánu DSO dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
D - Účetní závěrka DSO, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha
E– Finanční výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu USC FIN 2-12 M
F - Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření