

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, provádějící 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**

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

A =	Rozvaha - část aktiva A/IV sl.3 (NETTO) ^{*)}	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	

^{*)} jedná se pouze o dlouhodobé pohledávky splatné v průběhu roku 2019

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

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

C =	Rozvaha - část pasiva D/II sl.1 ^{*)}	stav k 31.12.2018	0,00
	Rozvaha - část pasiva D/III sl.1	stav k 31.12.2018	0,00
	celkem		0,00

^{*)} 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
SE SÍDLEM V PALACKÉHO NÁM. 796/11
IČO: 71212108

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.