

# 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 1.1.2019 do 31.12.2019

## **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 11.9.2019.

**Místo přezkoumání:** sídlo svazku obcí

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

Nebylo provedeno dílčí přezkoumání, bylo provedeno jednorázové přezkoumání

Přezkoumání proběhlo ve dnech: 6.6 - 8.6.2020

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

První činnost auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena - uzavření smlouvy o přezkoumání dne 11.9.2019

Poslední činnost auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy – vyhotovení finální zprávy dne 8.6.2020

## 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 2019 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 2019 podíl pohledávek na rozpočtu ... 0,00 % a podíl závazků na rozpočtu .... 3,36 % 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 8. června 2020



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

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

**AK**  
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 8. června 2020

Zpráva předána orgánu svazku obcí oprávněného jednat jeho jménem dne 8.6.2020

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

**AK**  
auditak@auditak.cz

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

.....  
auditor

**IVANOVICKÁ BRÁNA**  
SVAZEK OBCÍ  
SE SÍDLEM V IVANOVICÍCH NA HANĚ  
IČO: 712 12108

.....  
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) <sup>*)</sup>	stav k 31.12.2019		0,00
	Rozvaha - část aktiva B/II sl.3 (NETTO)	stav k 31.12.2019		0,00
	položky nezahrnuté do výpočtu (účet 314)	stav k 31.12.2019		
	položky nezahrnuté do výpočtu (účet 381)	stav k 31.12.2019		
	položky nezahrnuté do výpočtu (účet 385)	stav k 31.12.2019		
	položky nezahrnuté do výpočtu (účet 388)	stav k 31.12.2019		
	<u>celkem</u>			<u>0,00</u>
B =	Příjmy celkem po konsolidaci		230 651,92	
	Zisk po zdanění z hospodářské činnosti		0,00	
	<u>celkem</u>		<u>230 651,92</u>	
	<sup>*)</sup> jedná se pouze o dlouhodobé pohledávky splatné v průběhu roku 2020			
	<b>Dlouhodobé pohledávky celkem činí</b>			0,00

II. Podíl závazků na rozpočtu		$\frac{C \times 100}{B}$	%	3,36
C =	Rozvaha - část pasiva D/II sl.1 <sup>*)</sup>	stav k 31.12.2019		0,00
	Rozvaha - část pasiva D/III sl.1	stav k 31.12.2019		7 744,00
	položky nezahrnuté do výpočtu (účet 324)	stav k 31.12.2019		
	položky nezahrnuté do výpočtu (účet 374)	stav k 31.12.2019		
	položky nezahrnuté do výpočtu (účet 384)	stav k 31.12.2019		
	položky nezahrnuté do výpočtu (účet 389)	stav k 31.12.2019		
	<u>celkem</u>			<u>7 744,00</u>
	<sup>*)</sup> jedná se pouze o dlouhodobé závazky splatné v průběhu roku 2020 s vyloučením účtu 472			
	<b>Dlouhodobé závazky celkem činí</b>			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 31.12.2019		0,00
E =	Rozvaha - část stálá aktiva A sl.1 (BRUTTO)	stav k 31.12.2019		2 974 704,05



## **IVANOVICKÁ BRÁNA – SVAZEK OBCÍ**

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

*tel. 517 363 235*

*IČ: 71212108*

---

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

*Bankovní spojení: KB Vyškov 350500650237/0100*

**AUDIT AK CONSULT, s.r.o.**  
**Masarykovo náměstí 47/33**

**682 01 VYŠKOV**

Ivanovice na Hané dne 8.6.2020

**Vyjádření města ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019**

***Svazek obcí Ivanovická brána nemá k výsledku přezkumu hospodaření za rok 2019 připomínky.***

Ing. Vlastislav Drobilek

předseda svazku

**IVANOVICKÁ BRÁNA**

**SVAZEK OBCÍ**

**SE SÍDLEM V IVANOVICÍCH NA HANÉ**

**IČO: 712 12108**

## PŘÍLOHA D

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

- účetní závěrka za rok 2018 a 2019
- finanční výkazy
- hlavní kniha, účetní deník za rok 2018 a 2019
- fyzické a dokladové inventury
- vybrané prvotní účetní doklady
- střednědobý rozpočtový výhled
- schválený rozpočet na rok 2019
- rozpočtové úpravy provedené v roce 2019
- závěrečný účet za rok 2018
- 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 2019
  - výpisy z běžného účtu č. 94-4113731/0710 za rok 2019
  - doklady týkající se poskytnutého účelového finančního příspěvku obci Moravské Málkovice
  - další podklady potřebné k ověření předmětu přezkoumání hospodaření dle zákona č. 420/2004 Sb.