

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 1.1.2020 do 31.12.2020

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 15.9.2020.

Místo přezkoumání: sídlo svazku obcí

Období, ve kterém bylo přezkoumání provedeno:

Nebylo provedeno dílčí přezkoumání, bylo provedeno jednorázové přezkoumání

Přezkoumání proběhlo ve dnech: 14.6 - 21.6.2021

Určení zahájení a ukončení přezkoumání auditorskou společností:

První činnost auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena - uzavření smlouvy o přezkoumání dne 15.9.2020

Poslední činnost auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy – vyhotovení finální zprávy dne 21.6.2021

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 21. června 2021

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



.....
jednatel auditorské společnosti
auditor

Zpráva auditora projednána se statutárním orgánem svazku obcí dne 21. června 2021

Zpráva předána orgánu svazku obcí oprávněného jednat jeho jménem dne 21.6.2021



.....
auditor

IVANOVICKÁ BRÁNA
SVAZEK OBČÍ
SE SÍDLEM V IVANOVICÍCH NA HANÉ
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	A x 100	%	0,80
	B		

A =	Rozvaha - část aktiva A/IV sl.3 (NETTO) ^{*)}	stav k 31.12.2020	0,00
	Rozvaha - část aktiva B/II sl.3 (NETTO)	stav k 31.12.2020	2 000,00
	položky nezahrnuté do výpočtu (účet 314)	stav k 31.12.2020	
	položky nezahrnuté do výpočtu (účet 381)	stav k 31.12.2020	
	položky nezahrnuté do výpočtu (účet 385)	stav k 31.12.2020	
	položky nezahrnuté do výpočtu (účet 388)	stav k 31.12.2020	
	celkem		2 000,00

B =	Příjmy celkem po konsolidaci		221 653,08
	Zisk po zdanění z hospodářské činnosti		29 089,71
	celkem		250 742,79

^{*)} jedná se pouze o dlouhodobé pohledávky splatné v průběhu roku 2021

Dlouhodobé pohledávky celkem činí 0,00

II. Podíl závazků na rozpočtu	C x 100	%	2,55
	B		

C =	Rozvaha - část pasiva D/II sl.1 ^{*)}	stav k 31.12.2020	0,00
	Rozvaha - část pasiva D/III sl.1	stav k 31.12.2020	6 400,00
	položky nezahrnuté do výpočtu (účet 324)	stav k 31.12.2020	
	položky nezahrnuté do výpočtu (účet 374)	stav k 31.12.2020	
	položky nezahrnuté do výpočtu (účet 384)	stav k 31.12.2020	
	položky nezahrnuté do výpočtu (účet 389)	stav k 31.12.2020	
	celkem		6 400,00

^{*)} jedná se pouze o dlouhodobé závazky splatné v průběhu roku 2021 s vyloučením účtu 472

Dlouhodobé závazky celkem činí 0,00

III. Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí

	D x 100	%	0,00
	E		

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 31.12.2020	0,00
-----	---	-------------------	------

E =	Rozvaha - část stálá aktiva A sl.1 (BRUTTO)	stav k 31.12.2020	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
Málkovice, 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 21.6.2021

Vyjádření města ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

Svazek obcí Ivanovická brána nemá k výsledku přezkumu hospodaření za rok 2020 připomínky.

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

Ing. Vlastislav Drobílek
předseda svazku

PŘÍLOHA D

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

- účetní závěrka za rok 2019 a 2020
- finanční výkazy
- hlavní kniha, účetní deník za rok 2019 a 2020
- fyzické a dokladové inventury
- vybrané prvotní účetní doklady
- střednědobý rozpočtový výhled
- schválený rozpočet na rok 2020
- rozpočtové úpravy provedené v roce 2020
- závěrečný účet za rok 2019
- 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 2020
 - výpisy z běžného účtu č. 94-4113731/0710 za rok 2020
 - doklady týkající se poskytnutého účelového finančního příspěvku obci Moravské Málkovic
- další podklady potřebné k ověření předmětu přezkoumání hospodaření dle zákona č. 420/2004 Sb.