



Auditorská  
a účetní kancelář

## 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 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 územní samosprávný celek*

### **Svazek obcí Dražanská vrchovina**

se sídlem Protivanov 32, 798 48 Protivanov, IČ: 47921137

**za období od 1.1.2022 do 31.12.2022**

## I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

### **Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“):**

Petr Kolář

### **Auditor:**

Ing. Johana Otrubová, č. oprávnění 2075

### **Jména osob provádějící přezkoumání hospodaření územního celku:**

Ing. Johana Otrubová, č. oprávnění 2075

### **Místo přezkoumání:**

úřad městyse Protivanov, auditorská kancelář

### **Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:**

Auditor provedla přezkoumání hospodaření územního celku v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. b) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

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

- dílčí přezkoumání hospodaření neproběhlo;
- závěrečné přezkoumání proběhlo dne 24.1.2023,

### **Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku:**

- zahájení 24.1.2023
- ukončení 17.2.2023.

## 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:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- 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,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,



- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem.
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

### 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 stanovených 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:

- zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 449/2009 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 soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy,
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy,
- vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, 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 požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
- českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům, ve znění pozdějších předpisů,
- 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, ve znění pozdějších předpisů.

### IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán Svazku obcí Drahanská vrchovina.

Mojí úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsem provedla 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 § 2,3,10 a 17 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsem povinna dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získala omezenou jistotu, zda hospodaření Svazku obcí Drahanská vrchovina je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz. bod III. této zprávy).

#### **IV. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ**

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Svazku obcí Drahanská vrchovina 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 odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku Svazku obcí Drahanská vrchovina. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

##### **Doklady a materiály využité při přezkoumání hospodaření:**

- zápisy z jednání valných hromad v roce 2022,
- hlavní kniha (předvaha analytická) k datu 31.12.2022,
- inventurní soupisy majetku a závazků, Inventarizační plán a Závěrečná inventarizační zpráva k 31.12.2022,
- sestava účetní odpisy za rok 2022,
- inventarizace rozvahových i podrozvahových účtů,
- mzdová agenda a odměňování členů valné hromady a zaměstnanců za 2022,
- rozvaha sestavená k datu 31.12.2022,
- výkaz zisku a ztráty k datu 31.12.2022,
- výkaz pro hodnocení o plnění rozpočtu sestavený k datu 31.12.2022,
- příloha k účetní závěrce sestavená k datu 31.12.2022,
- schválený rozpočet a návrh rozpočtu na rok 2022,
- rozpočtový výhled na období 2023-2025
- rozpočtová opatření 1-9/2022,
- závěrečný účet za rok 2021,
- účetní doklad: příjmové a výdajové pokladní doklady za 2022,
- účetní doklad: došlé faktury za 2022,
- účetní doklad: účetní doklady k výpisům ČS a.s. účet č. 24833701/0100 za 2022,
- účetní doklad: účetní doklady k výpisům ČNB účet č. 94-12314701/0710 za 2022,
- smlouvy o investičních příspěvcích uzavřené v roce 2022
- Rozhodnutí č.03302011 a č.03312011 o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí ČR ze dne 3.3.2021.

#### **VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

##### **A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

Na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření Svazku obcí Drahanská vrchovina jsem nezjistila žádnou skutečnost, která by mě vedla k přesvědčení, 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., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů stanoví, abych ve zprávě uvedla závěr podle



ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedla, 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 Dražanská vrchovina jako celku.

**Při přezkoumání hospodaření Svazku obcí Dražanská vrchovina za rok 2022 jsem nezjistila žádné chyby a nedostatky.**

**C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA**

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, neupozorňuji na případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření Svazku obcí Dražanská vrchovina v budoucnosti, taková rizika nebyla identifikována.

**D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU SVAZKU OBCÍ DRAŽANSKÁ VRCHOVINA A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU SVAZKU OBCÍ DRAŽANSKÁ VRCHOVINA**

<b>Podíl pohledávek na rozpočtu</b>		
A	Vymezení pohledávek	0
B	Vymezení rozpočtových příjmů	1 729 161,68
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0 %

Svazek obcí nemá dlouhodobé pohledávky.

<b>Podíl závazků na rozpočtu</b>		
C	Vymezení závazků	66 179,42
B	Vymezení rozpočtových příjmů	1 729 161,68
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	3,8 %

Svazek obcí nemá dlouhodobé závazky.

<b>Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku</b>		
D	Vymezení zastaveného majetku	0
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	0
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

**E. VYJÁDRĚNÍ K POMĚRU DLUHU SVAZKU OBCÍ DRAŽANSKÁ VRCHOVINA K POMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST**

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abych v mé zprávě uvedla výrok o tom, že dluh Svazku obcí Dražanská vrchovina nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V

opačném případě jsem povinni uvést, o kolik dluh Svazku obcí Drahanská vrchovina překročil průměr jeho příjmů.

Dluh Svazku obcí Drahanská vrchovina nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

## VII. DALŠÍ INFORMACE

### Stanovisko dobrovolného svazku obcí k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

V případě, že dobrovolný svazek obcí využije možnosti podat písemné stanovisko dobrovolného svazku obcí k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., stává se Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 17. února 2023

**Auditor:**

Ing. Johana Otrubová, č. oprávnění 2075:

*Johana Otrubová*  
.....



Zpráva byla předána a projednána se statutárním orgánem Svazku obcí Drahanská vrchovina dne .....2023.

**Předseda Svazku obcí Drahanská vrchovina Petr Kolář:** .....

Zpráva byla projednána s kontrolní komisí Svazku obcí Drahanská vrchovina dne *23.2.*.....2023.

**Předseda kontrolní komise Bronislava Krénarová:** .....

### Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

Příloha A – účetní závěrka – rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha

Příloha B – přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.