

BILANCE ALFA s.r.o., Rosická 367, 664 17 Tetčice,
IČ 25589865, auditorská společnost registrovaná Komorou
auditorů České republiky číslo oprávnění 413

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.“) a podle § 1 zákona č.255/2012 Sb. o kontrole.

pro Dobrovolný svazek obcí Ždánický les a Politaví
IČ: 61731226

za období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022

Závěr:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Šubrt J.

BILANCE ALFA s.r.o.
auditorská společnost
oprávnění KAČR č. 413
DIČ: CZ 25589865

Přílohy:

Rozvaha k 31. 12. 2022

Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2022

Příloha k účetní závěrce k 31. 12. 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu DSO Ždánický les a Politaví FIN 2-12 M

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán Dobrovolného svazku obcí Ždánický les a Politaví:

Předseda Jan Kauf

Sídlo: Hrušky č.p. 166, Křenovice, PSČ 68352

IČ 61731226

Dále: „DSO“

Auditorská společnost:

BILANCE ALFA s.r.o., Rosická 367, 664 17 Tetčice, IČ 25589865

Registrace Komorou auditorů České republiky, číslo oprávnění 413

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření DSO:

Ing. Helena Šubová, auditor, číslo oprávnění Komory auditorů České republiky 1499

DSO zastupovala paní Bc. Jarmila Olejníková finanční účetní

Místo přezkoumání:

Kancelář Obecního úřadu Hrušky u Brna č. 166, PSČ 683 52

Kancelář auditora – sídlo Tetčice, Rosická 367, PSČ 664 17

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo dne 4. 4. 2023
- Závěrečné přezkoumání proběhlo dne 4. 6. 2023.
- Sestavení závěrečné zprávy 5. 6. 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:

- 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 DSO,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky 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 poskytnutými 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 k dalším osobám.

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

1. nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví DSO,
2. nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří DSO,
3. zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
4. stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
5. ručení za závazky fyzických a právnických osob,
6. zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
7. zřizování věcných břemen k majetku DSO,
8. účetnictví vedené DSO,
9. ověření poměru dluhů DSO k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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 jsou uvedeny v **příloze A**, která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření DSO, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán DSO Ždánický les a Politaví.

Naší úlohou je, na základě provedeného 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, 10 a 17 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., dále podle § 12 odst. 1 zákona číslo 255/2012 Sb. o kontrole. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření DSO je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření DSO 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 DSO. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření DSO 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 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, 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 DSO jako celku.

Při přezkoumání hospodaření DSO za rok 2022 jsme nezjistili 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, upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření DSO v budoucnosti:

Nezjistili jsme rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření DSO.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU DSO A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU DSO

Výrok o tom, že dluh DSO nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky Podle zákona č. 420/ 2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření ÚSC a DSO, ve znění pozdějších předpisů, stanoví naši povinnost zjistit, zda dluh DSO nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Dluh DSO podle § 17 odst. 5 zákona 23/2017 Sb. je vymezen jako hodnota nesplacených dluhopisů, přijatých úvěrů, zápůjček a návratných finančních výpomocí, realizací za plnění ze záruk, vystavených směnek.

V DSO tyto aktivity nebyly.

Dluh DSO nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Subor 11
BILANCE ALFA s.r.o.
auditorská společnost
oprávnění KAČR č. 413
DIČ: CZ 25589865

Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Vymezení pohledávek – pohledávky celkem	14 500,00 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	3 187 064,93 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,45 %

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků – závazky celkem	770 164,00 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	3 187 064,93 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	24,17 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	0,00 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	7 765 759,79 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

Plnění rozpočtu:

Schválený rozpočet vyrovnaný 2 249 100,00 Kč
Schválený rozpočet po změnách: 3 192 000,00 Kč
Skutečnost na konci roku: 3 187 064, 93 Kč

Hospodaření:

Náklady 3 789 091,58 Kč
Výnosy 3 502 937,33 Kč
Ztráta 286 154,25 Kč
Daň z příjmů právnických osob 0 Kč

Doplňující informace podle MONITORU Státní pokladny:

Cizí zdroje celkem 16 656 201,73 Kč
Dlouhodobé závazky 15 886 037,73 Kč
Krátkodobé závazky 770 164,00 Kč

Pohledávky brutto 16 142 587,73 Kč
Odběratelé 14 500,00 Kč
Ostatní krátkodobé pohledávky 16 128 037,73 Kč
Krátkodobý finanční majetek 351 158,01 Kč
Příspěvek od členských obcí na provoz DSO: 2 441 514 Kč

Všechny údaje vyplývají shodně z předepsaných a sestavených výkazů.

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko DSO k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko DSO k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. (C)

Vyhotoveno dne 5. 6. 2023

Auditorská společnost:
BILANCE ALFA s.r.o.
Oprávnění KAČR č. 413
Ing. Helena Šubová - jednatelka

Odpovědný auditor: Ing. Helena Šubová
Oprávnění Komory auditorů ČR č. 1499
Podpis:

BILANCE ALFA s.r.o.
auditorská společnost
oprávnění KAČR č. 413
DIČ: CZ 25589865

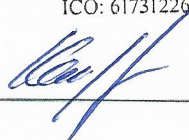


Podpis:

Zpráva projednána se statutárním orgánem DSO dne 5.6.2023.

Zpráva předána statutárnímu orgánu DSO dne 5.6.2023

Dobrovolný svazek obcí
Ždánický les a Politaví
Hrušky 166, 683 52 Křenovice
IČO: 61731226



Podpis



podpis

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- | | |
|-----------|--|
| Příloha A | Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil |
| Příloha B | Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle §10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí ¹ |
| Příloha C | Stanovisko statutárního orgánu DSO dle požadavku ustanovení §7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb. |
| Příloha D | Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha. |
| Příloha E | Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu dobrovolných svazků obcí) |

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad nejméně hospodaření s následujícími právními předpisy popř. jejich vybranými ustanoveními:

- zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- zákon 563/1991 o účetnictví
- vyhláška 410/2009 Sb. kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů pro vybrané účetní jednotky
- vyhláška 270/2010 o inventarizaci majetku a závazků
- zákon 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření ÚSC a DSO
- zákon 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech ÚSC a prováděcí předpisy
- auditorský standard č. 52 o přezkoumávání hospodaření a Metodický pokyn KAČR
- zákon 93/2009 o auditorech
- zákon 23/2017 Sb. o pravidlech rozpočtové odpovědnosti
- zákon 255/2012 Sb. o kontrole.

Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření**(B) Závěr bez výhrad – žádné nebo nevýznamné (nemateriální) chyby a nedostatky**

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Ždánický les a Politaví 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 uvedenými v bodě III. této zprávy.

(B) Závěr - nebyly zjištěny chyby a nedostatky

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 DSO jako celku.

Při přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Ždánický les a Politaví za rok 2022 jsme nezjistili chyby a nedostatky.

Závěr:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které by měly závažnost nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. c).

BILANCE ALFA s.r.o.
auditorská společnost
oprávnění KAČR č. 413
DIČ: CZ 25589865

Šubert

Příloha C

(C) Stanovisko statutárního orgánu DSO dle požadavku ustanovení § 7 odst. zákona č. 420/2004 Sb. – zákona o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí:

Souhlasím:



Příloha D

Součástí přezkumu hospodaření DSO za rok 2022 byla i kompletní účetní závěrka, která sestává z rozvahy, výkazu zisku a ztráty a z přílohy.

V těchto výkazech nebylo pochybení. Výkazy byly sestaveny podle platných předpisů.

Příloha E

Finanční výkaz – FIN 2 – 12 M

Tento výkaz slouží k hodnocení plnění rozpočtu DSO.

Nebylo pochybení ve výkazu FIN 2 - 12M. Výkaz byl sestaven podle platných předpisů.

Podpis předsedy DSO:

DSO doložil dokumenty, pro které existuje naplnění:

Jsou to tyto dokumenty

- Rozvaha
- Výkaz zisku a ztráty
- Příloha k účetní závěrce
- Výkaz Fin2 – 12M
- Obratová předvaha
- Inventarizace majetku a závazků
- Příkaz předsedy k provedení inventarizace
- Plán inventur pro rok 2022
- Jmenování inventarizační komise
- Proškolení inventarizační komise
- Inventurní soupisy rozvahových účtů
- Zpráva inventarizační komise o výsledku inventarizace – nebyly zjištěny rozdíly
- Schválené rozpočty, rozpočtová opatření
- Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2022

- Závěrečný účet za rok 2021

- Komentář k finančnímu vypořádání za rok 2022 podle výkazu FIN2 – 12M:

Příjmy 3 187 064,93 Kč

Výdaje 3 337 299,22 Kč

Financování 150 234,29 Kč

- Stanovy DSO Ždánický les a Politaví
- Souhlas valné hromady o výběru společnosti BILANCE ALFA s.r.o. k provedení přezkumu hospodaření DSO za rok 2022

Poučení o možnosti vznést námitku proti kontrolním zjištěním popsáných ve zprávě o přezkoumání hospodaření DSO:

Podle zákona o kontrole č. 255/2012 Sb., § 13 může kontrolovaná osoba sdělit námitky proti uváděnému zjištění ve zprávě o přezkoumání hospodaření do 15 dnů ode dne doručení.

Námitky se podávají písemně, musí z nich být zřejmé, proti jakému kontrolovanému zjištění směřují, a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu.

Podpis předsedy DSO
6.6.2023



Dobrovolný svazek obcí
Ždánický les a Politaví
Hrušky 166, 683 52 Křenovice
IČO: 61731226

Za auditorskou společnost:
6.6.2023



BILANCE ALFA s.r.o.
auditorská společnost
oprávnění KAČR č. 413
DIČ: CZ 25589865