

BILANCE ALFA s.r.o., auditorská společnost, vedená Komorou auditorů České republiky, oprávnění číslo 413, IČ 25589885, společnost je zapsaná v obchodním rejstříku Krajského soudu v Brně, spisová značka C 36277

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 nebo podle ustanovení § 38 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze 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.).

Dobrovolný svazek obcí Ždánický les a Politaví

(dále jen „DSO“)

za období od 1.1.2019 do 31.12.2019

NEBYLY NALEZENY CHYBY


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

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Dobrovolný svazek obcí Ždánický les a Politaví, IČ 61731226, (dále DSO)

Statutární orgán DSO: předseda pan Kauf Jan

Auditorská společnost: BILANCE ALFA s.r.o.

Auditor: Ing. Mgr. Helena Šubová

Při přezkoumání DSO spolupracovali: paní DIS Jarmila Olejníková - finanční účetní a pan předseda Jan Kauf.

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření DSO:

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

Místo přezkoumání hospodaření DSO: kancelář auditorů v Brně, Zoubkova 20a

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření DSO provedeno:

Dílčí přezkoumání hospodaření DSO proběhlo dne 10.6.2020

Závěrečné přezkoumání hospodaření DSO proběhlo dne 11.6.2020

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření DSO auditorem/auditorskou společností:

- a) označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení

Dne 10.6.2020 byly převzaty dokumenty DSO. Následně proběhlo základní přezkoumání hospodaření DSO. Prověřili jsme úplnost všech podkladů. Následně jsme přezkoumali rozpočet a rozpočtová opatření. Poté jsme porovnali bilanční kontinuitu, která byla bezchybná. Další přezkoumávání se týkalo inventur dokladových, fyzických a vlastní inventarizace. Přijaté dokumenty jsme si zařadili pro auditorský spis a další práci s nimi. Předběžná zpráva o výsledku částečného přezkoumání byla projednána s paní finanční účetní DIS Jarmilou Olejníkovou.

- b) označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení.

Dne 11.6.2020 jsme pokračovali v přezkoumávání. Prováděli jsme auditorské testy. Pak proběhla práce na přípravě konečné zprávy o výsledku přezkoumání. Předběžná zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla ukončena v 16 hodin.

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 DSO, anebo na základě smlouvy s jinými právními 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:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví DSO,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří DSO,
- 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 právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku DSO,
- h) účetnictví vedené DSO,
- i) ověření poměru dluhu DSO k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. 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.

III. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

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

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 a 10 zákona č. 420/2004 Sb. 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).

IV. 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 územního celku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

V. 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 II. 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 územního celku jako celku.

Při přezkoumání hospodaření DSO za rok 2019 jsme nezjistili chyby a nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření DSO v budoucnosti:

Nezjistili jsme rizika, která by mohla mít negativní vliv na hospodaření DSO v budoucnosti.

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

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	0 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	2 728 921,81 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	187 323,00 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	2 728 921.81Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	6,86 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	23 251 285,60 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

E. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K POMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

Sutová

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

VI. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko územního celku 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 DSO k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření samostatně uvedeno v bodu C.

Vyhotoveno dne 11.6.2020

Auditorská společnost:

BILANCE ALFA s.r.o.

Oprávnění č. 413

Mgr. Ing. Helena Šubová oprávnění KAČR
č. 1499

Podpis


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

Zpráva o přezkumu hospodaření projednána s předsedou DSO 11. 6. 2020

Zpráva o přezkumu hospodaření předána předsedovi DSO dne 11.6.2020.



Podpis předsedy DSO:

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



za auditorskou společnost

BILANCE ALFA s.r.o.
auditorská společnost
oprávnění KAČR č. 413
DIČ: CZ 25589865 7/12

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodaření m auditor ověřil
- Příloha B 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
- Příloha C Stanovisko orgánu DSO oprávněného jednat jeho jménem dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
- Příloha 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,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- 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, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů.

Detailní popis nalezených 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:

Vzhledem k tomu že finanční účetní paní Jarmila Olejníková provádí každý měsíc účetní uzávěrku, zjišťuje tak dokladovou inventurou nalezené chyby. Tyto případné chyby ihned zaúčtuje správně. Na konci roku 2019 byla provedena inventarizace majetku a závazků.

Inventarizační komise zapsala do zprávy inventarizační komise sdělení o tom, že nebyly zjištěny rozdíly. Skutečný stav majetku a závazků se rovná stavům v účetnictví.

Při přezkoumání hospodaření DSO za rok 2019 jsme nezjistili chyby.

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

Příloha C

Stanovisko pana předsedy DSO Jana Kaufa podle požadavku ustanovení §7 písm. c) zákona 420/ 2004 Sb.

Souhlasím se zprávou o přezkoumání hospodaření DSO.

Jan Kauf předseda

Podpis

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

Příloha D

Seznam dokumentů, které byly předmětem přezkoumání

- Konečný rozpočet – příjmy 2 728 921,81 korun.
- Konečný rozpočet – výdaje 3 061 831,90 korun.
- Financování – 332 910,09 korun
- Návrh střednědobého výhledu na roky 2020-2022.
- Příkaz k provedení inventarizace majetku a závazků DSO.

- Jmenování inventarizační komise.
- Plán inventur pro rok 2019.
- Proškolení inventarizační komise.
- Inventury dokladové – seznamy.
- Inventarizační zpráva: Nebyly zjištěny rozdíly. Účetní hodnoty souhlasí se stavy zjištěnými v inventurách.
- Přehled příspěvků od obcí na běžnou činnost, celkem 1 291 985,00 Kč.
- Podíl na základním kapitálu jednotlivých členských obcí – seznam.
- Kniha faktur přijatých, DSO hradí závazky dodavatelům ve lhůtách splatnosti.
- Účetní deníky za celý rok, přehled účtování, předkontace.
- Vyúčtovaná dotace od JMK 24 120 Kč na projekt: „Zvýšení povědomí cyklistů o první pomoci DSO,“ skutečné náklady 26 933,50 Kč.
- Vyúčtovaná dotace od JMK 208 000 Kč na akci „Sdílená technika pro opravu komunikací,“ uhrazená technologie INFRASET za 417 450 Kč
- Obratová předvaha k 31. 12. 2019.
- Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2019.
- DSO hradí všechny závazky vůči státu ve lhůtách splatnosti.
- Závěrečný účet za rok 2018, informace souhlasily s účetnictvím i se sestavenými výkazy za rok 2018.
- Valná hromada schválila závěrečný účet za rok 2018 dne 24.6.2019
- Stanovy DSO Ždánický les a Politaví
- Výkazy – Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha k účetní závěrce a Výkaz Fin2 – 12M
- Komentář k finančnímu vypořádání za rok 2019.

Prohlášení pana předsedy DSO :

Předali jsme Vám všechny dokumenty, které byly nutné k prozkoumání hospodaření DSO za rok 2019.

Podpis předsedy DSO:

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




Subora 4
BILANCE ALFA s.r.o.
auditorská společnost
oprávnění KAČR č. 413
DIČ: CZ 25589865

Poučení o možnosti vznést námitku proti kontrolním zjištěním popsaných 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


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

VI. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko územního celku 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 DSO k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření samostatně uvedeno v bodu C.

Vyhotoveno dne 30. 4. 2019

Auditorská společnost:

BILANCE ALFA s.r.o.

Oprávnění KAČR č. 413

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

Mgr. Ing. Helena Šubová oprávnění č.
KAČR 1499

Podpis




Zpráva projednána se statutárním orgánem DSO 30. 4. 2019

Zpráva předána statutárnímu orgánu DSO dne 30. 4. 2019.



Za DSO:

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


za auditorskou společnost

BILANCE ALFA s.r.o.
auditorská společnost
oprávnění KAČR č. 413
DIČ: CZ 25589865 7/15

