

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 1.1.2018 do 31.12.2018

NEBYLY NALEZENY CHYBY

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Dobrovolný svazek obcí Ždánický les a Politaví, IČ 61731226

Statutární orgán DSO: předseda pan Kauf Jan

Auditor/auditorská společnost: BILANCE ALFA s.r.o.

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření DSO

Ing. Mgr. Helena Šubová - auditor

Přezkoumání DSO byli přítomni paní DIS Jarmila Olejníková 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:

- a) V kanceláři obecního úřadu Hrušky dne 29. 4. 2019
- b) V kanceláři auditorů v Brně, Zoubkova 20a dne 30. 4. 2019

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření DSO provedeno:

Dílčí přezkoumání hospodaření DSO proběhlo dne 29. 4. 2019

Závěrečné přezkoumání hospodaření DSO proběhlo dne 30. 4. 2019

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

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

Dne 29. 4. 2019 bylo zahájeno přezkoumání hospodaření v 8.30 hodin. Byly převzaty dokumenty DSO, pak proběhlo základní přezkoumání hospodaření DSO. Ve 13.45 hodin byly vráceny všechny originální dokumenty DSO a převzaty kopie dokumentů pro auditorský spis a další práci s nimi. Ve 14 hodin byla předběžná zpráva o výsledku přezkoumání projednána s panem předsedou a s paní účetní DIS Jarmilou Olejníkovou.

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

Dne 30. 4. 2019 byly zahájeny práce na přezkoumání hospodaření DSO v 7 hodin. Bylo provedeno testování a uspořádání dokumentů do auditorského spisu. Pak proběhla práce na

přípravě konečné zprávy o výsledku přezkoumání. Předběžná zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla ukončena ve 14,15 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 právnickými 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:

- 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 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 územního celku jako celku.

Při přezkoumání hospodaření DSO za rok 2018 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 | 29 426 848,36 Kč |
| A / B * 100 % | Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu | 0 % |

| Podíl závazků na rozpočtu | | |
|----------------------------------|------------------------------------|------------------|
| C | Vymezení závazků | 172 318,00 Kč |
| B | Vymezení rozpočtových příjmů | 29 426 848,36 Kč |
| C / B * 100 % | Výpočet podílu závazků na rozpočtu | 0,59 % |

| Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku | | |
|--|--|------------------|
| D | Vymezení zastaveného majetku | 0 Kč |
| E | Vymezení majetku pro výpočet ukazatele | 16 944 264,33 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.

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
Jiráskova 502, 685 01 Bučovice
IČ 61731226
Office: Hrušky 166, 683 52 Křenovice

za auditorskou společnost


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

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- Příloha A Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad (popř. ověřil soulad s vybranými ustanoveními těchto právních předpisů)
- 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 vycházejí¹
- Příloha C Stanovisko statutárního orgánu DSO dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
- Příloha D Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha,
- Příloha E Finanční výkaz FIN2 – 12 M (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad)
- Příloha F Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

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., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
 - zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
 - zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
 - 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,
- 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,
 - vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
 - 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, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.
- nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

Vyjádření ohledně chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření DSO jsme nezjistili chyby.

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



Účetní závěrka je doložena těmito výkazy sestavená k 31. 12. 2018:

- Rozvaha
- Výkaz zisku a ztráty
- Příloha k účetní závěrce

Výkaz Fin 2 – 12 M

Tento výkaz informuje a hodnotí plnění rozpočtu DSO za rok 2018.

Seznam dokumentů, které byly předmětem přezkoumání

- Stanovy DSO
- Rozpočet na rok 2018 – vyrovnaný návrh ve výši 1 887 400 korun
- Konečný rozpočet – příjmy 29 424 848,36 korun
- Konečný rozpočet – výdaje 29 096 895,45 korun
- Příkaz k provedení inventarizace majetku a závazků DSO
- Jmenování inventarizační komise
- Plán inventur pro rok 2018
- Proškolení inventarizační komise
- Inventury dokladové - seznamy
- Inventarizační zpráva: Nebyly zjištěny rozdíly. Účetní hodnoty souhlasí se stavy zjištěnými v inventurách
- Kniha faktur přijatých, DSO hradí závazky dodavatelům ve lhůtách splatnosti
- Kniha faktur vydaných
- Účetní deníky za celý rok, přehled účtování, předkontace
- Prvotní doklady, jejich zaúčtování, náležitosti podle ustanovení zákona (faktury přijaté, karty majetku, bankovní výpisy, interní doklady)
- Obratová předvaha k 31. 12. 2018
- Podíl na základním kapitálu jednotlivých obcí - seznam
- Vyúčtování daní ze závislé činnosti – daně zálohové a daně srážkové
- Výkaz počet zaměstnanců k 1. 12. 2018 – 3 osoby
- Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2018
- DSO hradí všechny závazky vůči státu ve lhůtách splatnosti


- Závěrečný účet za rok 2017, schválení valnou hromadou a vyvěšení dokumentu – údaje souhlasily s výkazy z roku 2017
- Výkazy – Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha k účetní závěrce a Výkaz Fin2 – 12M
- Komentář k finančnímu vypořádání za rok 2018

Informace z jiných zdrojů o DSO:

- Čerpání úvěrů –nebylo
- Zastavený majetek není
- Nebyly soudní spory
- Nebyly poskytnuty záruky za třetí osoby
- Nebyly poskytnuty půjčky třetím osobám
- Nedošlo ke škodám na majetku

Prohlášení pana předsedy DSO :

předali jsme vám všechny dokumenty, které byly nutné k prozkoumání hospodaření DSO za rok 2018.



Podpis

VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Závěr bez výhrad – žádné nebo nevýznamné (nemateriální) chyby a nedostatky

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.

Závěr – nebyly zjištěny chyby a nedostatky

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 DSO.

Při přezkoumání hospodaření DSO za rok 2018 jsme nezjistili chyby a nedostatky.

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

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.