

BILANCE ALFA s.r.o., Rosická 367, 664 17 Tetčice, IČO CZ 255 89 865,
auditorská společnost zapsána v OR Krajského soudu v Brně oddíl C, vložka 36277
číslo oprávnění Komory auditorů ČR 413

Zpráva

o výsledcích přezkoumání hospodaření za rok 2022
Dobrovolného svazku obcí
„Časnýř“

IČ: 70937818

Kanice č. 76
664 01 Bílovice nad Svitavou

Z á v ě r e č n é v y j á d ř e n í

k přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí

„Časnýř“

za rok 2022

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky

Předsedkyně DSO „Časnýř“

Mgr. Eva Drochytková

BILANCE ALFA s.r.o., auditorská společnost
Ing. Šubová Helena-auditor

Auditorská společnost

**BILANCE ALFA s.r.o., auditorská společnost s oprávněním
Komory auditorů České republiky, číslo 413**

Všeobecné informace o DSO Časnýř

- Dobrovolný svazek obcí „Časnýř“, dále DSO
- Kontrolované období: hospodaření za rok 2022
- Ověřování provedla: Ing. Helena Šubová, auditor,
oprávnění Komory auditorů ČR č. 1499,
jednatelka auditorské společnosti BILANCE ALFA s.r.o.,
- Místo kontroly: kancelář auditora
- Datum kontroly: 6.3.2023, 7.3.2023, 4.4.2023
- Datum projednání zprávy: 11.4.2023
- Datum vyhotovení zprávy: 11.4.2023
- Zprávu převzala: předsedkyně DSO paní Mgr.Eva Drochytková

Obsah

1. Vstupní údaje o DSO“
2. Předmět přezkoumání hospodaření za rok 2022
3. Doporučená opatření, zjištěná pochybení
4. Přezkoumání plnění příjmů a výdajů, hospodaření s přijatými dotacemi
5. Přezkoumání plnění rozpočtu a schvalování rozpočtových změn 2022
6. Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu dobrovolných svazků obcí
7. Přezkoumání existence hospodářské činnosti
8. Přezkoumání hospodaření se sdruženými prostředky a dotacemi
9. Přezkoumání účetní závěrky a inventarizace
10. Přezkoumání prvotních dokladů, vedeného účetnictví, sestavených výkazů
11. Přezkoumání zadávání veřejných zakázek
12. Přezkoumání závěrečného účtu za rok 2021
13. Závěr

1. Vstupní údaje o DSO „Časnýř“

Název subjektu	Dobrovolný svazek obcí „Časnýř“, (dále DSO)
Sídlo	Kanice 76, PSČ 664 01 Bílovice nad Svitavou
IČ	709 37 818

Na základě sjednané smlouvy o provedení přezkoumání hospodaření za rok 2022 auditorskou společností BILANCE ALFA s.r.o., oprávnění Komory auditorů České republiky číslo 413 a Dobrovolným svazkem obcí „Časnýř“ bylo provedeno přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za období končící 31.12.2022.

2. Předmět přezkoumání hospodaření za rok 2022

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření DSO čerpané z účetnictví za rok 2022, které bylo vedeno podle platných norem, zejména podle zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů č. 250/2000 Sb., a to §§ 38 a 39, zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. ve znění pozdějších úprav, zákona o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků č. 420/2004 Sb., zákona o auditorech a Komoře auditorů České republiky číslo 93/2009 Sb., auditorských směrnic a aplikačních doložek Komory auditorů České republiky, ustanovení platných pro rok 2022 z hlediska rozpočtu schváleného valnou hromadou dobrovolného svazku obcí.

U DSO byly prověřovány tyto skutečnosti:

- Údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu,
- údaje o peněžních operacích týkajících se sdružených prostředků § 6 odst. 2 písm. b) zákona č. 250 / 2000 Sb.,
- nakládání s majetkem, který ze svého vlastního majetku vložily do dobrovolného svazku obcí jeho členské obce podle stanov svazku obcí, dále s majetkem, který získal svou vlastní činností a z dotací,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- účetnictví vedené DSO, dodržování povinností stanovených zvláštními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření, o hospodaření s majetkem, o účetnictví, souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu návratné finanční výpomoci a s dotacemi,
- věcné a formální správnosti dokladů a přezkoumávaných operací.

Obsah přezkoumání dále spočíval v ověření:

- dodržování povinností uložených výše uvedenými právními předpisy, jež upravují finanční hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí,
- souladu vedení účetnictví DSO se zákonem o účetnictví a právními předpisy vydanými k jeho provedení,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem.

Podle zákona 420/2004 Sb. o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků bylo třeba ověřit kromě výše uvedených skutečností také tyto formy hospodaření, avšak **v DSO nebyly zjištěny**:

- náklady a výnosy z podnikatelské činnosti,
- nakládání a hospodaření s majetkem poskytnutým Národním fondem,
- nakládání a hospodaření s majetkem ze zahraničí poskytnutým na základě mezinárodních smluv,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ručení za závazky fyzických nebo právnických osob,
- hospodaření s cizími prostředky,
- existence soudních sporů proti DSO,
- existence soudních sporů DSO proti třetím osobám.

Přezkoumání bylo provedeno výběrovým způsobem a s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání.

3. Doporučená opatření, zjištěná pochybení

Při přezkumu hospodaření nebylo zjištěno pochybení a auditor nedoporučuje opatření k nápravě.

4. Přezkoumání plnění příjmů a výdajů, hospodaření s přijatými dotacemi

Původní rozpočet byl sestaven podle předepsané rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl vyrovnaný.

Příjmy byly navrženy ve výši 862 800,00 Kč u výdajů to bylo 862 800,00 Kč. Valná hromada schválila tento rozpočet dne 18.11.2021. Vyvážení a sejmутí tohoto rozpočtu bylo v souladu s platnými předpisy, a to od 3.11.2021 do 18.11.2021. Během roku 2022 byl rozpočet změněn 6x. Tato úprava dosáhla do vyrovnané výše 5 515 900,00 Kč a byla valnou hromadou schválena 16.12.2022.

Skutečné rozpočtové příjmy	8 930 192,52 korun
Skutečné rozpočtové výdaje	7 874 058,90 korun
Po konsolidaci byly příjmy	5 131 000,52 korun
Po konsolidaci byly výdaje	4 074 866,90 korun
Financování po konsolidaci	1 056 133,62 korun

Rozdíl mezi příjmy a výdaji byl dorovnán změnou financí na běžném účtu ve výši 1 056 133,62 Kč.

Příjmy v roce 2022 byly celkem	8 930 192,52 korun
Výdaje v roce 2022 byly celkem	7 874 058,90 korun
Rozdíl	1 056 133,62 korun

Pro účely daně z příjmů je výsledek hospodaření před zdaněním 169 718 Kč
Výkaz zisku a ztráty, Rozvaha a Přiznání k dani z příjmů souhlasí.
Výše daně z příjmů právnických osob za rok 2022 činí 0 korun.

V roce 2022 dotace:

1. DSO přijal dotace na opravu cyklostezky č. 5 – trasa Bílovice nad Svitavou – Brno Obřany, II. etapa:

od JMK 540 000 korun – dotace byla zúčtována
Celkově uznatelné výdaje byly 2 918 883,82 Kč.
Smluvní podmínky pro dotace nebyly porušeny.

2. DSO přijal dotace na propojování cyklostezek na projektovou dokumentaci

Od JMK 1 000 000 korun – dotace byla zúčtována
Celkové výdaje 1 000 700 korun
Smluvní podmínky pro dotace nebyly porušeny.

3. DSO obdržel dotace na čištění cyklostezek

Od JMK 53 792 korun - dotace byla zúčtována

Celkově uznatelné výdaje 84 300 korun

Smluvní podmínky pro dotace nebyly porušené.

4. DSO obdržel dotace od Statutárního města Brna na sanaci skály a

cyklostezky č. 5 částku 2 000 000 korun

Celkové náklady byly 2 918 883,82 korun

Smluvní podmínky pro dotace nebyly porušené.

Poměrové ukazatele DSO za rok 2022:

Schválený rozpočet 5 515 900 korun

Pohledávky 0 korun

Závazky 0 korun

0,00 % - Podíl pohledávek na schváleném konečném rozpočtu

0,00 % - Podíl závazků na schváleném konečném rozpočtu

0,00 % - Podíl dlouhodobých závazků na schváleném konečném rozpočtu

0,00 % - Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku DSO.

DSO nemá úvěry.

Přílohy zprávy o přezkoumání hospodaření DSO tvoří dokumenty sestavené k datu 31. 12. 2022:

- rozvaha,
- výkaz zisku a ztráty,
- příloha k účetní závěrce
- výkaz Fin 2-12 M pro hodnocení rozpočtu DSO

5. Přezkoumání plnění rozpočtu a schvalování rozpočtových změn

Proces sestavení, projednání a schválení rozpočtu a rozpočtových změn je v ověřovaném období v souladu s platnými předpisy. Během roku nastaly změny v rozpočtech:

Úprava č.1 - byl rozpočet navýšen o 604 000 korun dne 5.3.2022. Jednalo se o navýšení příjmu na běžném účtu o 604 000 korun, členové DSO se složili hlavně na dar pro Ukrajinu ve výši 300 000 korun, zbývající příjmy od členů DSO pokryly další výdaje. Za služby na rozhlednu bylo uhrazeno 69 000 korun, za opravu cyklostezek bylo vydáno 125 400 korun, na Dům přírody bylo vynaloženo 100 000 koruna a 9 600 korun byla ponechána rezerva. Rozpočet byl vyrovnán, a to ve výši 1 466 800 korun.

Úprava č. 2 – byl rozpočet navýšen o 2 419 500 korun dne 15.4.2022 na celkovou částku 3 886 300 korun. Kromě členských příspěvků obdržel DSO 2 000 000 korun od Statutárního města Brna. Vydáno bylo 2 000 000 korun na sanaci a stavbu cyklostezek, Ukrajině bylo předáno 419 500 korun Rozpočet byl vyrovnán.

Úprava č. 3 - ze dne 23.5.2022 – rozpočet byl navýšen o 593 800 korun (3 886 300 + 593 800= 4 480 100 korun). Navýšená částka byla tvořená transfery JMK – dotacemi na cyklostezky.

Úprava č. 4 – ze dne 27.7.2022 došlo k navýšení rozpočtu o 17 800 korun, dar na schody rozhledny. Celkový rozpočet byl ve výši 4 497 900 korun.

Ve výdajích se jednalo o přesuny hotovostí mezi položkami. Rozpočet byl vyrovnaný.

Úprava č. 5 – ze dne 10.10.2022 došlo k zvýšení rozpočtu o 1 009 000 korun. Od JMK byl přijat investiční transfer ve výši 1 000 000 korun. Další dar na schody rozhledny činil 9 000 korun. Rozpočet zůstal nadále vyrovnaný ve výši 5 506 900 korun. Výdajem byl 1 000 000 korun na opravy cyklostezek úhrada schodu na rozhlednu 9 000 korun.

Úprava č. 6 – ze dne 30.11.2022 došlo ke zvýšení rozpočtu o 9 000 korun jako dar na schody k rozhledně. Celková výše rozpočtu byla 5 515 900 korun.

Rozpočet byl vyrovnaný. Všechny rozpočty schvalovali členové DSO. Všechny změny rozpočtů byly řádně vyvěšeny a řádně sňaty.

Rozpočtová kázeň nebyla porušena.

6. Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad Fin 2-12 M

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků u DSO existuje za rok 2022 a byl sestaven podle předepsaných předpisů v souladu s vedeným účetnictvím.

7. Přezkoumání existence hospodářské činnosti

DSO neměl v roce 2022 hospodářskou činnost.

8. Přezkoumání hospodaření se sdruženými prostředky

DSO hospodařil s finančními prostředky těchto obcí:

- Bílovice nad Svitavou
- Řícmanice
- Kanice
- Babice nad Svitavou
- Ochoz u Brna
-

Tyto obce dotují DSO v alikvotní výši podle počtu obyvatel. Sdružené prostředky jsou využívány na různé projekty, které slouží široké veřejnosti. Nejčastěji se jedná o budování sportovních a turistických atrakcí.

Konečný zůstatek na běžných účtech byl	1 414 752,03 korun
Počáteční zůstatek na běžných účtech byl	386 282,41 korun.

9. Přezkoumání účetní závěrky a inventarizace v DSO

Všechny závěrečné práce týkající se účetní závěrky byly provedeny podle obecně platných norem v časovém limitu. Účetní závěrku tvoří

Rozvaha za rok 2022

Výkaz zisku a ztráty za rok 2022

Příloha k účetní závěrce sestavená k 31.12.2022.

Výkaz Fin2–12M pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad za rok 2022.

Provedená inventarizace se týkala fyzického a dokladového ověření majetku a závazků. Inventarizační komise sdělila, že nedošlo k inventarizačním rozdílům.

Porovnáním fyzického a dokladového stavu majetku a závazků se stavem účetním bylo prokázáno, že vedené účetnictví je úplné a poskytuje věrný obraz.

DSO provedl inventarizaci předepsaným postupem. Ověřila jsem příkaz k provedení inventarizace k 31.12.2022, sestavení inventarizační komise, inventurní soupisy a zápis inventarizační komise o výsledku provedených inventur, které byly schváleny valnou hromadou.

Nebyly zjištěny nedostatky.

Majetek nemá DSO zastaven.

10. Přezkoumání prvotních dokladů a jejich správného zaúčtování za rok 2022

DSO není plátcem DPH.

DSO neměl zaměstnance.

U prvotních dokladů jsem nezjistila nedostatky. Ověřovala jsem vybrané prvotní doklady za celé účetní období. Ověřovala jsem zejména náležitosti prvotních dokladů a jejich zaúčtování v účetnictví, také náležitosti dokladů vyplývajících ze zákona 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě. Vybrané účty jsem podrobila kontrole pro vyhodnocení rizik na úrovni účetní závěrky. Jednalo se o účtování na těchto účtech: 021, 022, 081, 082, 231, 315, 321, 374, 401, 403, 406, 431, 432, 511, 551, a 672.

DSO neměl mzdové účetnictví. Nebyly zaměstnanci.

Při přezkoumání prvotních dokladů nebyly zjištěny nedostatky.

11. Přezkoumání zadávání veřejných zakázek

Ověřovala jsem existenci zadávání veřejných zakázek DSO v roce 2022.

V roce 2022 proběhlo výběrové řízení na akci:

- Bylo vypsáno výběrové řízení na veřejnou zakázku „Propojování cyklostezek v mikroregionu Časnýř.“
- Složení komise pro otvírání obálek a pro hodnocení nabídek na realizaci projektové dokumentace k Propojování cyklostezek v mikroregionu Časnýř.
- Byli jmenováni:

Paní Mgr. Eva Drochytková, pan Mgr. Boháček a pan Mgr. Slabý.

Náhradníkem se stal pan Starý.

- Byla zpracována Zadávací dokumentace.

Přihlásil se jeden zájemce. Byla podepsána smlouva.

Dne 27.1.2023 byla zakázka zrušena. Důvodem byl vysoký počet majitelů pozemků, jednání s nimi by bylo zdlouhavé.

12. Přezkoumání závěrečného účtu za období 2022

Odsouhlasila jsem údaje uváděné v návrhu závěrečného účtu za období 2022.

Všechny údaje byly v souladu s účetní závěrkou za rok 2022.

Předložený návrh závěrečného účtu za rok 2022 souhlasí s účetní závěrkou.

13. Závěr

Auditor měl přístup ke všem dokladům, smlouvám, zápisům z jednání valných hromad, účetním knihám i k výsledkům inventarizace.

Datum vlastního ověřování 6.3.2023, 7.3.2023, 4.4.2023.

Na základě ověřených účetních a jiných písemností bylo přezkoumáno hospodaření DSO včetně dodržování rozpočtové kázně a vedeného účetnictví za rok 2022.

Účetní závěrka byla provedena podle platných předpisů v roce 2022 na základě údajů získaných z jednotlivých účtů DSO.

Účetní závěrka i účetnictví jsou v souladu s platnými metodikami a předpisy v roce 2022 pro vedení účetnictví organizačních složek státu, obcí, dobrovolných svazků obcí, krajů a příspěvkových organizací v České republice.

Za vedení účetnictví DSO v roce 2022 za jeho úplnost, průkaznost a správnost, za sestavení účetní závěrky je odpovědný předseda DSO pan Ing. Vladimír Kalivoda. Provedený přezkum hospodaření nezbavuje DSO odpovědnosti za vykázané údaje. DSO plně odpovídá za důsledky, které vyplynou z jiných kontrol.

Předsedkyně DSO paní Mgr. Eva Drochytková souhlasí s obsahem zprávy a nemá k ní výhrady.

Podpis předsedkyně DSO „Časnýř“

podpis

Podpis auditora

Kanice, dne 11.4.2023

Prověřila jsem tyto dokumenty:
Rozpočty, jejich schvalování valnou hromadou a vyvěšování
Obratovou převahu
Hlavní knihu
Knihu pohledávek
Faktury vydané 11 ks
Knihu závazků
Faktury přijaté 68 ks
Pokladní knihu CZK
Bankovní výpis České spořitelny
Jednotlivé účty z hlavní knihy
Karty majetku
Časové rozlišení rozpouštění transferů za 2022
Odpisy a odpisový plán
Sdružené prostředky v roce 2022, schvalování, smlouvy
Návrh závěrečného účtu za rok 2022
Výběrová řízení
Výkaz zisku a ztráty
Přílohu k účetní závěrce
Rozvahu
Výkaz Fin2-12 M
Příznání k dani z příjmů za 2022
Zápisy z valných hromad
Příkaz k provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022, stanovení
inventarizační komise, inventurní soupisy a zápis o výsledku provedené
inventarizace. Inventarizační komise nenašla rozdíl.
Odsouhlaseno valnou hromadou.
Využila jsem ustanovení zákonů, vyhlášek, standardů KAČR:
Zákon 420/2004 Sb. – o přezkoumání hospodaření ÚSC a DSO
Zákon 93/2009 Sb. o auditorech
Standard ISAE - 3000
Auditorský standard č. 52- přezkoumání hospodaření ÚSC
Zákon 128/2000 Sb. o obcích
Zákon 563/1991 Sb. a prováděcí vyhláška č. 410/2009 Sb. k tomuto zákonu.

**Základní riziko jsem prověřila na podhodnocení nebo nadhodnocení rozpočtu.
DSO nepřekročila schválený rozpočet. Rozpočet byl vždy vyrovnaný.**

Podpis auditorky