

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 2024
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 2024

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky



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

Předsedkyně DSO „Časnýř“

Mgr. Eva Drochytková

BILANCE ALFA s.r.o., auditorská společnost

Ing. Šubová Helena-auditor

Všeobecné informace o DSO Časnýř

- Dobrovolný svazek obcí „Časnýř“, (dále DSO)
- Kontrolované období: hospodaření za rok 2024
- 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: 7.6.2025, 8.6.2025.
- Datum projednání zprávy: 10.6.2025
- Datum vyhotovení zprávy: 10.6.2025
- Zprávu převzala: předsedkyně DSO paní Mgr.Eva Drochytková

Obsah

1. Vstupní údaje o DSO“
2. Předmět přezkoumání hospodaření za rok 2024
3. Doporučená opatření, zjištěná pochybení
4. Přezkoumání plnění příjmů a výdajů, hospodaření s přijatými dotacemi
5. Přezkoumání plnění rozpočtu a schvalování rozpočtových změn 2024
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 2023 a návrh účtu 2024
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 2024 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 31.12.2024.

2. Předmět přezkoumání hospodaření za rok 2024

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření DSO čerpané z účetnictví za rok 2024, 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 2024 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, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad,
- 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, dobrovolných svazků obcí 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 nebyl vyrovnaný.

Příjmy byly navrženy ve výši 544 700 Kč u výdajů to bylo 1 894 700 Kč. Valná hromada schválila tento rozpočet dne 21. 12. 2023. Vyvěšení tohoto rozpočtu bylo v souladu s platnými předpisy.

Během roku 2024 byl rozpočet úpravami navýšen na 2 419 900 korun, kde nejvýznamnější položkou byla investice do projektové dokumentace s názvem „Propojování cyklostezek v regionu Časnýř.“

Skutečné rozpočtové příjmy	929 948,49 korun
Skutečné rozpočtové výdaje	1 852 390,41 korun
Financování	922 441,92 korun

Po konsolidaci byly rozpočtové příjmy	829 748,49 korun
Po konsolidaci byly rozpočtové výdaje	1 752 190,41 korun
Financování po konsolidaci	922 441,92 korun

Rozdíl mezi příjmy a výdaji byl dorovnán změnou financí na běžném účtu a v pokladně ve výši 922 441,92 Kč.

Příjmy v roce 2024 byly celkem	1 274 992,89 korun
Výdaje v roce 2024 byly celkem	1 424 683,25 korun
Rozdíl	- 149 690,36 korun

Pro účely daně z příjmů právnických osob je výsledek hospodaření před zdaněním záporný ve výši -149 690,36 korun.

Konečná výše daně je nulová.

Výkaz zisku a ztráty, Rozvaha a Přiznání k dani z příjmů navzájem souhlasí.

V roce 2024 dotace:

- 1. DSO obdržel dotace na čištění cyklostezek od JMK 70 000 korun ,
Celkově uznatelné výdaje 104 000 korun
Smluvní podmínky pro dotace nebyly porušené.**
- 2. DSO přijal dotace na propojování cyklostezek na projektovou dokumentaci
Od JMK 1 000 000 korun – dotace nebyla dočerpána.
Důvodem byla změna projektových tras.
Čerpání je prodlouženo do 31. 12. 2024.
V roce 2024 bylo vyčerpáno na projektové práce 792 675,88 korun.
V roce 2024 byla prodloužená doba čerpání do 31. 12. 2025.
Smluvní podmínky pro tuto dotaci nebyly porušené.**
- 3. DSO obdržel neinvestiční dotace ve výši 600 000 korun na opravu cyklostezky č. 5 Bílovice nad Svitavou – Brno – Obřany, II. Etapa, dokončení ve výši 600 00 korun.
Oprava byla dokončena podle projektu již v roce 2023 za 906 858,26 korun, z toho vlastní prostředky činily 362 743,30 korun.
Vyúčtování bylo provedeno v lednu 2025 a zároveň v tomto termínu byla vrácená i část dotace ve výši 55 885,04 korun. Důvodem byla nižší vysoutěžená cena oproti rozpočtu.
Čerpání bylo řádně ukončeno do konce roku 2024 a bylo v souladu se smlouvou o dotaci.**

Poměrové ukazatele:

Schválený rozpočet 929 948,49 korun

Pohledávky	0 korun
Závazky	0 korun
Zastavený majetek DSO	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.

K rozvahovému dni nepřekročil dluh DSO 60 % průměru rozpočtových příjmů za poslední 4 roky.

Přílohy zprávy o přezkoumání hospodaření DSO tvoří tyto níže uvedené dokumenty sestavené k datu 31. 12. 2024:

- 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 146 200 korun rozpočtovým opatřením dne 21.6.2024. Jednalo se o navýšení financování na běžném účtu o 140 000 korun – aktualizace stavu BÚ k 1.1.2024.

Byla navýšená rezerva o částku 101 200 korun a 45 000 korun bylo vynaloženo na služby nutné k provozu cyklostezek, nákladů na pořádání svazkových sportovních akcí a zpracování dat.

Vlastní příjem 6 200 korun – turnaj ve florbalu, provoz rozhledny.

Zároveň byl snížen plánovaný příjem za pronájem plochy z důvodu výpovědi nájemce.

Úprava č. 2 – byl rozpočet navýšen o 349 000 korun dne 19.11.2024.

DSO obdržel prostředky od obcí ve výši 200 000 korun,

na údržbu rozhledny od JMK 9 000 korun,

70 000 na údržbu cyklostezek od JMK,

DSO daroval 200 000 korun obcím na škody po záplavách, Velký Kraš obdržel na škody po záplavách 65 000 korun,

Dům přírody obdržel 200 000 korun na škody po záplavách,

od DSO dar - dětskému domu Dagmar ve výši 50 000 korun,

výdaje na údržbu cyklostezek byly ve výši 27 000 korun.

Úprava č. 3 - ze dne 27.12.2024 – rozpočet byl navýšen o 30 000 korun. Rozpočet byl upraven navzájem mezi účty.

Všechny rozpočty schvalovali členové DSO. Všechny změny rozpočtů byly řádně vyvěšeny předepsaným způsobem.

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 2024 a byl sestaven podle předepsaných předpisů v souladu s vedeným účetnictvím.

7. Přezkoumání existence hospodářské činnosti

DSO neměl v roce 2024 hospodářskou činnost.

8. Přezkoumání hospodaření se sdruženými prostředky

DSO hospodařil s finančními prostředky těchto obcí:

Neinvestiční příspěvky těchto členských obcí v roce 2024 činily 840 851 korun.

- Bílovice nad Svitavou – podíl na jmění DSO 43,59 %
- Řícmanice – podíl na jmění DSO 9,66 %
- Kanice – podíl na jmění DSO 12,66 %
- Babice nad Svitavou – podíl na jmění DSO 16,16 %
- Ochoz u Brna – podíl na jmění DSO 17,94 %
- Členské obce dotují DSO v alikvotní výši podle počtu obyvatel. Sdružené prostředky jsou využívány na různé projekty, které slouží široké veřejnosti. Nejčastěji se jedná o realizaci sportovních a turistických atrakcí.

Počáteční zůstatek na běžných účtech byl	1 487 311,71 korun.
Konečný zůstatek na běžných účtech byl	556 157,79 korun
Konečný zůstatek v pokladně byl	14 187,00 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 2024

Výkaz zisku a ztráty za rok 2024

Příloha k účetní závěrce sestavená k 31.12.2024.

Výkaz Fin2–12M pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad za rok 2024.

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

Zpráva inventarizační komise byla schválena na valné hromadě dne 25.2.2025.

Inventarizační komise neshledala rozdíly.

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 31.12.2024, 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 2024

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 vyplývající 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, 081, 231, 261, 321, 374, 401, 403, 406, 431, 432, 511, 551, a 672.

DSO neměl mzdové účetnictví.

Při přezkoumání prvotních dokladů nebyly zjištěny nedostatky.

11. Přezkoumání zadávání veřejných zakázek

Ověřovala jsem existenci zadávání veřejných zakázek DSO v roce 2024.

V roce 2024 neproběhlo výběrové řízení podle zákona číslo 134/2016 o zadávání veřejných zakázek v platném znění.

12. Přezkoumání závěrečného účtu za období 2024

Odsouhlasila jsem údaje uváděné v návrhu závěrečného účtu za období 2024.

Všechny údaje byly v souladu s účetní závěrkou za rok 2024.

Předložený návrh závěrečného účtu za rok 2024 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 7.6.2025, 8.6.2025 a 10. 6.2025.

Na základě ověřených účetních a jiných písemností bylo přezkoumáno hospodaření DSO včetně dodržování rozpočtové kázně a vedeného účetnictví za rok 2024.

Účetní závěrka byla provedena podle platných předpisů v roce 2024 na základě údajů získaných z jednotlivých účtů DSO.

Účetní závěrka i účetnictví jsou v souladu s platnými metodikami a předpisy v roce 2024 pro vedení účetnictví organizačních složek státu, obcí, dobrovolných svazků obcí, krajů a příspěvkových organizací v České republice.

Za vedené účetnictví DSO v roce 2024 za jeho úplnost, průkaznost a správnost, za sestavení účetní závěrky je odpovědná předsedkyně DSO paní Mgr. Drochytková Eva. Provedený přezkum hospodaření nezavazuje DSO odpovědnosti za vykázané údaje. DSO plně odpovídá za důsledky, které vyplnou 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 10.6.2025

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



Prověřila jsem tyto dokumenty:
Rozpočty, jejich schvalování valnou hromadou a vyvěšování
Obratovou předvahu
Hlavní knihu
Knihu pohledávek
Faktury vydané
Knihu závazků
Faktury přijaté
Pokladní knihu CZK
Bankovní výpis České spořitelny
Jednotlivé účty z hlavní knihy
Karty majetku
Časové rozlišení rozpouštění transferů za 2024
Odpisy a odpisový plán
Sdružené prostředky v roce 2024, schvalování, smlouvy
Návrh závěrečného účtu za rok 2024
Výběrová řízení
Výkaz zisku a ztráty
Přílohu k účetní závěrce
Rozvahu
Výkaz Fin2-12 M
Přiznání k dani z příjmů za 2024
Zápisy z valných hromad
Příkaz k provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2024, stanovení
inventarizační komise, inventurní soupisy a zápis o výsledku provedené
inventarizace. Inventarizační komise a nenašla jsem rozdíl.
Odsouhlaseno valnou hromadou.