

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. 2017 do 31. 12. 2017**

### **Závěr:**

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### Přílohy:

Rozvaha k 31. 12. 2017

Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2017

Příloha k účetní závěrce k 31. 12. 2017

Protokol o schválení účetní závěrky k 31. 12. 2016

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

*✓*  
*Li*

## I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

**Statutární orgán Dobrovolného svazku obcí Ždánický les a Politaví:**

**Předseda Jaromír Konečný**

**Sídlo: Bučovice, Jiráskova 502, PSČ 685 01**

**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

**Místo přezkoumání:**

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

**Kancelář auditora – sídlo Brno, Vídeňská 63, PSČ 602 00**

**Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:**

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo dne 4. 4. 2018
- Závěrečné přezkoumání proběhlo dne 9. 4. 2018, 3. 5. 2018, 4. 5. 2018.

## 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 právníckými 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,
- 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.

### 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, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán Dobrovolného svazku obcí Ždánický les a Poltaví.

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.

3.

## **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 2017 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.**

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



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

<b>Podíl pohledávek na rozpočtu</b>		
A	Vymezení pohledávek – pohledávky celkem	0,00 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	2 307 649,25 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,00 %

<b>Podíl závazků na rozpočtu</b>		
C	Vymezení závazků – závazky celkem	1 624 133,95 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	2 307 649,25 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	70,38 %

<b>Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku</b>		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,00 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	16 365 535,60 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

**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 3. 5. 2018

Auditorská společnost:

*Šubová*  
Odpovědný auditor: Ing. Helena Šubová

BILANCE ALFA s.r.o.  
Oprávnění č. 413  
Ing. Helena Šubová - jednatelka

Oprávnění Komory auditorů ČR č. 1499  
Podpis: *Šubová H.*

Podpis:

*Šubová H.*

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

Zpráva projednána se statutárním orgánem DSO dne *14.5.2018* 2018.

Zpráva předána statutárnímu orgánu DSO dne *14.5.2018* ..... 2018.

  
Podpis

  
podpis

## 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 2017 jsme nezjistili chyby a nedostatky.**

*Subraň k*

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

### Příloha C

(C) Stanovisko statutárního orgánu DSO dle požadavku ustanovení § 7 odst. 1. písm. f) zákona č. 420/ 2004 Sb. – zákona o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí:

*Předseda svazku nemá námitek. Se zprávou o přezkoumání souhlasí.*

*kauff*



## **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 <sup>1</sup>
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)

## **Příloha A**

### **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:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
  - vyhláškou č. 449/2009 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, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákona 255/2012 Sb. o kontrole,
- zákonem č. 250/200 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, 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. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
  - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.



## Příloha D

Součástí přezkumu hospodaření DSO za rok 2017 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 2-12 M. Výkazy byly sestaveny podle platných předpisů.**

*Šubrt 4*

Podpis předsedy DSO:



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