

Z P R Á V A o výsledku přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Holicka

za období 1.1.2016 – 31.12.2016

určení zpráv
Valná hromada svazku obcí
Přezkoumávající orgán

zpracovala za společnost C.P.A. Audit, spol. s r. o.
auditorskou společnost, Oprávnění Komory auditorů ČR číslo 420
se sídlem Liberec 1, U Hájovery 1022, PSČ 460 01

Ing. Jana Králová, auditorka
Oprávnění Komory auditorů ČR číslo 1908

OBSAH

1. Úvodní ustanovení	str. 2
2. Předmět přezkoumání	str. 3
3. Hlediska přezkoumání	str. 3
4. Definování odpovědnosti	str. 3
5. Rámcový rozsah prací	str. 4
6. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření	str. 4
7. Další informace	str. 5
8. Přílohy zprávy o výsledku hospodaření	str. 6

1. ÚVODNÍ USTANOVENÍ

Přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Holicka za rok 2016 bylo provedeno na základě smlouvy ze dne 12.6.2012 ve smyslu Dodatku č. 4 ze dne 23.6.2016, mezi zadavatelem Dobrovolným svazkem obcí Holicka, který zastupoval předseda svazku obcí pan Miloš Vlasák, a vykonavatelem auditorskou společností C.P.A. Audit, spol. s r. o., zastoupenou Ing. Janou Královou, jednatelkou společnosti.

Společnost je zapsána v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ústí nad Labem, oddíl C, vložka 19681. Společnost je registrovaná Komorou auditorů České republiky jako společnost oprávněná provádět auditorskou činnost, Oprávnění KAČR č. 420.

Přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Holicka za rok 2016 bylo provedeno auditorkou Ing. Janou Královou, Oprávnění KAČR číslo 1908.

Název právnické osoby:	Dobrovolný svazek obcí Holicka <i>(dále jen svazek obcí nebo územní celek)</i>
IČ:	70 96 33 55
Právní forma:	Dobrovolný svazek obcí
Sídlo:	Holubova 1, 534 14 Holice

Smlouva o vytvoření Dobrovolného svazku obcí Holicka dle § 46, odst. 2 b) zákona o obcích ze dne 21.3.2002. Stanovy Dobrovolného svazku obcí Holicka ze dne 21.3.2002.

Členské obce: Holice, Býšť, Dobříkov, Dolní Roveň, Dolní Ředice, Horní Jelení, Horní Ředice, Chvojenec, Jaroslav, Ostřetín, Poběžovice, Radhošť, Trusnov, Týniště, Uhersko, Veliny, Vysoké Chvojno.

Místo přezkoumání hospodaření:	sídlo svazku obcí
Termín provedení přezkoumání hospodaření 21.2.2017	závěrečné kontroly, zpracování a předání zprávy

2. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ

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:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků;
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů;
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku;
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami;
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví;
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv;
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 zákona č. 420/2004 Sb., jsou dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku;
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek;
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu;
- 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 územního celku;
- h) účetnictví vedené územním celkem.

3. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. 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 č. I., která je nedílnou součástí této zprávy.

4. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTI

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

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, 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., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření **Dobrovolného svazku obcí Holicka** je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod 3. této zprávy).

5. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Přezkoumání hospodaření bylo naplánováno a provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu pro své vyjádření.

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření obce 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.

6. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCE

6.1. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ
Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření **Dobrovolného svazku obcí Holicka** 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 3. této zprávy.

6.2. 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 **Dobrovolného svazku obcí Holicka** jako celku.

Při přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Holicka za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které mají závažnost nedostatků dle § 10 odst. 3 c) zákona 420/2004 Sb.

Při přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Holicka za rok 2016 jsme nezjistili chyby a nedostatky uvedené v § 10 odst. 3 písm. b)

6.3. UPOZORNĚNÍ NA RIZIKA

Rizika dle § 10 odst. 2 písm. b) zákona 420/2004 Sb. nebyla identifikována.

6.4. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU SVAZKU OBCÍ A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU

Podíl pohledávek na rozpočtu

		Kč	
A	ROZVAHA - BILANCE	DLOUHODOBÉ A KRÁTKODOBÉ POHLEDÁVKY Netto	0,00
B	FIN 2 - 12 M Řádek číslo 4200	PŘÍJMY PO KONSOLIDACI CELKEM	4 970 269,50
A/Bx100	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu		0,00

Kč

Podíl závazků na rozpočtu

C	ROZVAHA - BILANCE	DLOUHODOBÉ A KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY	0,00
B	FIN 2 - 12 M Řádek číslo 4200	PŘÍJMY PO KONSOLIDACI CELKEM	4 970 269,50
C/Bx100	Výpočet podílu závazků na rozpočtu		0,00

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

		Kč	
D	Zastavený majetek v účetní hodnotě	ZÁSTAVY MAJETKU CELKEM	0,00
E	ROZVAHA - BILANCE Položka A.	STÁLÁ AKTIVA CELKEM BRUTTO	49 581 896,20
D/Ex100	Výpočet podílu zastaveného majetku		0,00

7. DALŠÍ INFORMACE

Auditor si vyhrazuje právo změnit svůj názor na přezkoumání hospodaření **Dobrovolného svazku obcí Holicka** za rok 2016 v případě nových skutečností, známých po datu předání zprávy vedení svazku obcí.

Tato zpráva, která má 18 listů včetně příloh, byla vyhotovena dne 21.2.2017 ve třech výtiscích, z nichž dva jsou určeny pro svazek obcí a jeden k založení do spisu auditora. Všechny tři výtisky zprávy mají platnost originálu.

V Liberci dne 21.2.2017


Ing. Jana Králová

Jednatelka společnosti

Auditorka, Oprávnění KAČR číslo 1908




C.P.A. Audit, spol. s r. o.

Auditorská společnost


Oprávnění KAČR číslo 420



Stanovisko vedení svazku obcí k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ve smyslu § 7 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí:

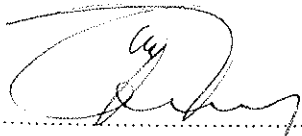
Vedení svazku obcí bylo seznámeno se zahájením a průběhem přezkoumání a souhlasí s předloženým návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Tato zpráva o provedení přezkoumání hospodaření **Dobrovolného svazku obcí Holicka** za rok 2016 byla projednána se statutárním orgánem svazku obcí dne 21.2.2017.


Miloš Vlasák, předseda DSOH

DOBROVOLNÝ SVAZEK
OBCÍ HOLICKA
Holubova 1, 534 14 Holice
IČO: 709 63 355

Tato zpráva o provedení přezkoumání hospodaření **Dobrovolného svazku obcí Holicka** za rok 2016 byla předána ve dvou výtiscích statutárnímu orgánu svazku obcí dne 21.2.2017.


Miloš Vlasák, předseda DSOH

DOBROVOLNÝ SVAZEK
OBCÍ HOLICKA
Holubova 1, 534 14 Holice
IČO: 709 63 355

8. PŘÍLOHY ZPRÁVY O VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ SVAZKU OBCÍ

- I. Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- II. Finanční výkaz – VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU Fin 2-12 k 31.12.2016, sestavený dne 13.2.2017 (počet listů 2)
- III. Účetní závěrka k 31.12.2016, sestavená dne 13.2.2017, kterou tvoří ROZVAHA, VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY, PŘÍLOHA (počet listů 7)
- IV. POMĚROVÉ UKAZATELE podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření ÚSC a DSO za období 12/2016, sestavený dne 21.2.2017 (počet listů 1)

PŘÍLOHA Č. I. Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil:

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,
- zákonem č. 250/2000 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
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

PŘÍLOHA Č. II. Označení všech dokladů a jiných materiálů použitých při přezkoumání:

- Dokumentace k používanému SW
- Účetní deník za období 01-12/2016 – výběr zaúčtovaných položek
- Účetní závěrka k 31.12.2016 (Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha)
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2016
- Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za předcházející období
- Závěrečný účet za běžný rok – návrh / koncept
- Vnitřní směrnice

- Zápisy z jednání orgánů svazku
- Schválený rozpočtový výhled
- Návrh rozpočtu a jeho zveřejnění
- Schválený rozpočet
- Rozpis schváleného rozpočtu
- Úpravy rozpočtu / rozpočtová opatření v chronologickém třídění
- Schválený závěrečný účet za předchozí rok a jeho zveřejnění
- Evidence zápisů o zveřejnění na úřední desce (vyvěšeno – sejmuto)

Rozpočtový výhled na období 2017 – 2019, dne 18.10.2016 schválen VH svazku obcí.

Rozpočet na rok 2016 schválen valnou hromadou svazku obcí dne 8.12.2015 – usnesení č. 24. Vyvěšen na úředních deskách svazkových obcí 15 dnů před schválením valnou hromadou svazku obcí – zveřejnění doložena z jednotlivých obcí od 9.11.2015 do 8.12.2015. Zveřejnění proběhlo podle § 11 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů – 15 dnů před schválením valnou hromadou svazku obcí.

Přijata celkem 4 ROZPOČTOVÉ ZMĚNY v roce 2016, schváleny VH svazku obcí, doložena Aviza Pardubického kraje.

Závěrečný účet za rok 2015 schválen valnou hromadou svazku obcí dne 26.4.2016, bez výhrad. Vyvěšen od 15.3.2016 do 25.4.2016 na úředních deskách svazkových obcí – zveřejnění doložena z jednotlivých obcí. Zveřejnění proběhlo podle § 17 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů – 15 dnů před projednáním valnou hromadou svazku obcí.

VALNÉ HROMADY SVAZKU DOBROVOLNÉHO OBCÍ HOLICKA KONÁNY ve dnech.

- 9.2.2016 – projekty mikroregionu
- 22.3.2016 – odpis nepoužité projektové dokumentace
- 26.4.2016 – závěrečný účet DSOH za rok 2015, účetní závěrka za rok 2015, rozpočtová změna č. 1
- 23.6.2016 – finanční záležitosti svazku, rozpočtová změna č. 2
- 27.9.2016 – finanční záležitosti svazku
- 18.10.2016 – výběr dodavatele Dovybavení sběrných dvorů, rozpočtový výhled na roky 2017 – 2019, rozpočtová změna č. 3
- 22.11.2016 – rozpočet DSOH na rok 2017, inventarizace 2016
- 15.12.2016 – rozpočtová změna č. 4

- **Rozhodnutí o poskytnutí dotace a související smlouvy / vypořádání dotací**

Dotace Ministerstva životního prostředí - Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 16.3.2016 – číslo projektu CZ.1.02/4.1.00/15.27815 Kompostéry pro obce Dobrovolného svazku obcí Holicka. Výše dotace 3 028 006,85 Kč.

Příjem dotace na účet svazku obcí podle Aviza SFŽP ČR – datum splatnosti 28.4.2016:

dne 27.4.2016 ve výši 2 988 923,85 Kč ÚZ 15374, POL 4113, N54 PJ 1, ORG 8
dne 28.4.2016 ve výši 175 819,05 Kč ÚZ 90001, POL 4113, N54 PJ 1, ORG 8
Celkem příjem dotace 3 164 742,90 Kč

- Inventurní soupisy a jejich přílohy
- Plán inventur / Příkaz k provedení inventarizace / Zpráva hlavní inventarizační komise
- Záznamy o provedeném zařazení majetku do evidence, záznamy o vyřazení majetku z evidence
- Odpovědnosti a kompetence odpovědných osob - příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní
- Účetní doklady a výběr dokladů podle účtů, ODP A / POL (bankovní výpisy, pokladniční doklady, vystavené faktury, přijaté faktury, interní doklady / prvotní dokumentace)
- Účetový rozvrh / číselník organizací
- Přiznání k dani z příjmů právnických osob za běžné období

Inventarizace majetku a závazků DSOH proběhla ke dni 31.12.2016 v souladu s usnesením VH ze dne 22.11.2016 a Směrnici č. 1/2011, podle Plánu inventarizace a časového harmonogramu provádění inventarizačních prací v r. 2016. Valná hromada jmenovala dne 22.11.2016 inventarizační komisi. Doložena Inventarizační zpráva k 31.12.2016 – datum zpracování 23.1.2017 – inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

VÝZNAMNÉ ZÚSTATKY ÚČTŮ ROZVAHY k 31.12.2016 – INVENTURNÍ SOUPISY

Účet 018		
Logo DSOH	3 000,00	
UCR Gordic	19 125,00	
Program EMA	6 960,00	
	29 085,00	

Účet 019
Studie protipovodňové ochrany 2 134 498,00
Protokol o pohybu majetku v evidenci ze dne 16.12.2011. Projekt Holicko – přírodně blízká protipovodňová opatření v povodí Ředického potoka v celkové částce 1 994 352,00 Kč. Studii provedla v roce 2011 firma ŠINDLAR s.r.o. (účetní doklady 19,34,57).

Účet 021/AE (Kč)		
0401 Pátevní cyklostezka	6 986 993,20	
0501 Tlaková kanalizace z obce Ostřetín na ČOV Holice	3 128 295,00	
0615 Odpočinková místa včetně přístřešků	1 720 160,00	
0616 Sběrné dvory Holicka – stavby	19 244 202,60	
	31 079 650,80	

Účet 022/AE		
0000 Značení cyklotrasy	780 000,00	
0001 Cyklostezka 1.etapa	277 042,00	
0002 Sběrné dvory – separace odpadů	54 264,00	
0003 Sběrné dvory Holicka – vybavení	2 973 662,40	
0004 Varovný systém – protipovodňová opatření	7 334 782,30	
0005 Dovybavení sběrných dvorů Holicka	598 696,00	
	12 018 446,00	

Účet 028/AE		
0000 COLMEX s.r.o. – cvičební stroje	561 440,00	
0000 MEVA-TEC s.r.o. – kompostéry včetně nákladů	3 648 151,10	
	4 209 591,10	

Účet 031
Pozemky 110 623,80
*Parcely č. 6040/122, 7875/2, 7875/4, 7875/6, 7875/7 – doloženo výpisem z KN
Na parcelách zahájeny pozemkové úpravy (7875/2, 7875/4, 7875/6, 7875/7).*

Účet 042		
0020 projekt - cyklostezka	411 689,00	

Účet 231 0100 - KB
Bankovní účet č. 19-2585360237/0100 ze dne 31.12.2016 stav účtu 1 303 443,46 Kč
Doloženo bankovním výpisem.

Účet 231 0110 - ČNB
Bankovní účet č. 94 – 2014561/0710 ze dne 31.12.2016 stav účtu 26,12 Kč
Doloženo bankovním výpisem.

Účet 388 0001
Dohadná položka – dotace – dovybavení sběrných dvorů 508 583,00

Účet 955 0001
Podrozvaha – dotace – dovybavení sběrných dvorů 508 583,00

Účet 472 0111
Dlouhodobé přijaté zálohy – PK (funkce rybníků) 180 000,00 Kč

Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 14.11.2016 – Evidenční číslo smlouvy OŽPZ/16/24430, poskytovatel Pardubický kraj. Neinvestiční dotace na akci „Posílení vodohospodářských funkcí a retence rybníka Obora k.ú. Trusnov – projektová dokumentace“. Výše dotace 180 000,00 Kč.

Příjem finančních prostředků ve výši 180 000,00 Kč na účet svazku č. 19-2585360237/0100 dne 25.11.2016.
Doklad č. 84 ze dne 25.11.2016 zaúčtováno MD 231 0100 POL 4122 D 4720111

- Smlouvy o dílo
- Soupis majetku / Odpisový plán
- Přijaté faktury 01/2016 – 46/2016
- Vystavené faktury 1/2016 – 48/2016