

Z P R Á V A o výsledku
přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí
„EKOSO, svazek obcí“

za období 1.1.2016 – 31.12.2016

určení zprávy
Valná hromada svazku obcí
Přezkoumávající orgán
Zveřejnění

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. 4
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. 7

1. ÚVODNÍ USTANOVENÍ

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí „EKOSO, svazek obcí“ za rok 2016 bylo provedeno na základě smlouvy ze dne 11.6.2012, ve smyslu Dodatku č.4 ze dne 17.5.2016, mezi zadavatelem svazkem obcí „EKOSO, svazek obcí“, kterou zastupoval předseda svazku obcí pan Josef Kom a vykonavatelem auditorskou společností C.P.A. Audit, spol. s r. o., zastoupenou Ing. Janou Královou, jednatelkou společnosti.

Společnost je zapsána v obchodním rejstříku vedeným 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 „EKOSO, svazek obcí“ za rok 2016 bylo provedeno auditorkou Ing. Janou Královou, Oprávnění KAČR číslo 1908.

Název právnické osoby:

EKOSO, svazek obcí

(dále jen svazek obcí nebo územní celek)

IČ:

49 82 80 29

Právní forma:

Dobrovolný svazek obcí

Sídlo:

Dubějovická 269, Trhový Štěpánov, 257 63

Úmluva o vytvoření dobrovolného ekologického svazku obcí EKOSO. Smlouva nabyla platnosti dne 10.12.2002 a účinnosti dne 23.5.2003.

Právní forma zájmové sdružení právnických osob dle ustanovení § 20 obč. zákoníku, den zápisu 10.12.2002

Stanovy dobrovolného ekologického svazku obcí EKOSO. Stanovy byly schváleny a přijaty na zasedání valné hromady zástupců obcí dne 10.12.2002 a k tomuto dni vstoupily v platnost. Účinností nabyla dnem registrace Krajským úřadem Středočeského kraje dne 5.5.2003, č.j. 1002/2003/ÚŘ. Stanovy byly změněny a tyto změny byly schváleny na zasedání valné hromady zástupců obcí dne 4. prosince 2007 a k tomuto dni vstoupily v platnost i účinnost.

Místo přezkoumání hospodaření: sídlo svazku obcí

Termín provedení přezkoumání hospodaření

6.3.2017 – 7.3.2017

závěrečné kontroly, zpracování zprávy

7.3.2017

předání zprávy o výsledku přezkoumání

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, 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 územního celku;
- d) 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;
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví;
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv;
- g) 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 uvedeny:

- 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,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

3. HLEDISKÁ PŘEZKOUMÁNÍ

Předmět zkoumání 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.

Hlavní předpoklady použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v Příloze č. 1, 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 „EKOSO, svazek obcí“ 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 SVAZKU OBCÍ

6.1. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí „EKOSO, svazek obcí“ 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 „EKOSO, svazek obcí“ jako celku.

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí „EKOSO, svazek obcí“ 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 „EKOSO, svazek obcí“ 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 Položka číslo A.IV. a B. II.	KRÁTKODOBÉ A DLOUHODOBÉ POHLEDÁVKY NETTO	1 162 317,00
B	FIN 2 - 12 M Řádek číslo 4200	PŘÍJMY PO KONSOLIDACI CELKEM	3 479 828,77
A:Bx100	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu		33,40

Podíl závazků na rozpočtu			Kč
C	ROZVAHA – BILANCE Položka D IV.	KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY A DLOUHODOBÉ CELKEM	2 181 789,47
B	FIN 2 - 12 M Řádek číslo 4200	PŘÍJMY PO KONSOLIDACI CELKEM	3 479 828,77
C:Bx100	Výpočet podílu závazků na rozpočtu		62,70

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku			Kč
D	Účetní hodnota zastaveného majetku	ZÁSTAVY MAJETKU CELKEM	0,00
E	ROZVAHA – BILANCE	STÁLÁ AKTIVA BRUTTO	93 911 624,00
D:E x100	Výpočet podílu zastaveného majetku		0,00

6.4. POMĚR DLUHU SVAZKU OBCÍ K PRŮMĚRU JEHO PŘÁJMŮ ZA POSLEDNÍ 4 ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

Ukazatel výše dluhu		stav k 31.12.2016
321 - Krátkodobé úvěry		0,00
322 - Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)		0,00
323 - Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů		0,00
325 - Jiné krátkodobé půjčky		0,00
327 - Směnky k úhradě		0,00
328 - Přijaté náhradní finanční výpomoci krátkodobé		0,00
329 - Krátkodobé závazky z ručení		0,00
421 - Dlouhodobé úvěry		11 110 077,00
422 - Přijaté náhradní finanční výpomoci dlouhodobé		0,00
423 - Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů		0,00
424 - Dlouhodobé závazky z ručení		0,00
427 - Dlouhodobé směnky k úhradě		0,00
Celkem		11 110 077,00

Vymezení výše příjmů - příjmy celkem po konsolidaci	údaj z FIN 2-12 za rok
rok 2013	3 693 453,04
rok 2014	4 596 468,72
rok 2015	4 754 606,53
rok 2016	3 479 828,77
celkem	16 524 357,06
Průměr příjmů	4 131 089,27

Podíl dluhů na příjmech	268,94%
-------------------------	---------

7. DALŠÍ INFORMACE

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

Tato zpráva, která má 21 listů včetně příloh, byla vyhotovena dne 7.3.2017 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.

WLiberec dne 7.3.2017

Ing. Jana Králová

Jednatelka společnosti

Auditoria, Oprávnění KAČR číslo 1908



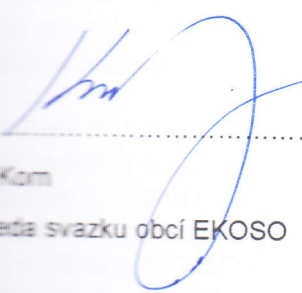
C.P.A. Audit, spol. s r. o.
Auditorská společnost
Oprávnění KAČR číslo 420



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:

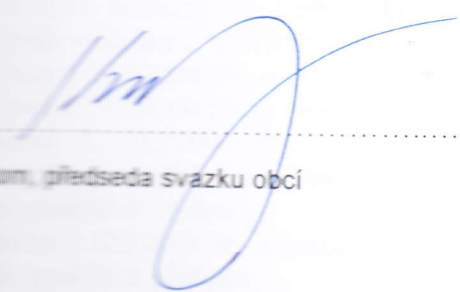
Vedení svazku obcí bylo seznámeno se zahájením a průběhem přezkoumání a souhlasí s předloženým návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Tato zpráva o provedení přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí „EKOSO, svazek obcí“ za rok 2016 byla projednána se statutárním orgánem svazku obcí dne 7.3.2017.


.....
Josef Komr

Předseda svazku obcí EKOSO

Tato zpráva o provedení přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí „EKOSO, svazek obcí“ za rok 2016 byla předána ve dvou výtiscích statutárnímu orgánu svazku obcí dne 7.3.2017.


.....
Josef Komr, předseda svazku obcí

E K O S O
svazek obcí

Obšůvická 269, Trhový Štěpánov 257 63
telefon 317 851 113, skládka 317 851 654
IČO: 49828029, DIČ: CZ49828029

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 7.3.2017 (počet listů 3)
- III. Účetní závěrka k 31.12.2016, sestavená dne 7.3.2017, kterou tvoří ROZVAHA, VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY, PŘÍLOHA (počet listů 8)
- IV. POMĚROVÉ UKAZATELE podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání ÚSC a DSO za období 12/2016, sestavený dne 7.3.2017 (počet listů 1)

PŘÍLOHA Č. 1. 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., o mzdách, 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
- 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

- Zápis z jednání představenstva svazku obcí
- Zápis z jednání valné hromady svazku obcí

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

- 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 podle účtů, ODP / POL (bankovní výpisy, pokladní doklady, vystavené faktury, přijaté faktury, interní doklady / prvotní dokumentace)

- Účetový rozvrh / číselník organizací

- Přiznání k dani z příjmů právnických osob za běžné období

- Smlouvy o dílo
- Smlouva o výpůjčce
- Soupis majetku
- Účetový plán