

DOPIS VEDENÍ SVAZKU OBČÍ

ke Z P R Á V Ě o výsledku přezkoumání hospodářství dobrovolného svazku obcí

EKOSO, svazek obcí

za období 1.1.2015 – 31.12.2015

OBSAH

1. Úvodní ustanovení	str.2
2. Předmět přezkoumání	str.2
4. Doporučení a zjištěná rizika	str.9

1. ÚVODNÍ USTANOVENÍ

Dopis vedení svazku obcí je vydán dne 30.3.2016 ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodářství dobrovolného svazku obcí „EKOSO, svazek obcí“ za rok 2015 a uvádí popis provedených auditorských postupů a zjištěná rizika ve vnitřním kontrolním systému.

Název právníké osoby:

EKOSO, svazek obcí

(dále jen svazek obcí nebo územní celek)

IČ:

49 82 80 29

Právní forma:

Dobrovolný svazek obcí

Sídlo:

Dubějovická 269, Třihový Štěpánov, 257 63

Za zadavatele:

Josef Kohn, předseda svazku obcí
Hana Zvátová, účetní svazku obcí

OBDOBÍ PŘEZKOUMÁNÍ:
TERMÍN PŘEZKOUMÁNÍ:

1.1.2015 – 31.12.2015
30.3.2016

2. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODŘENÍ PODLE § 2 ZÁKONA č. 420/2004 Sb.

1A) PLNĚNÍ PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ ROZPOČTU

- soulad rozpočtového procesu s požadavky zákona č. 250/2000 Sb.,
- plnění rozpočtu (rozpočtového provizoria), dodržení pravidel schválených orgány
- klasifikace jednotlivých příjmů a výdajů v souladu s vyhláškou č. 323/2002 Sb.

ROZPOČET A ROZPOČTOVÝ PROCES

Provedena kontrola plnění příjmů a výdajů podle schváleného rozpočtu. Při kontrole dokladů ověřeno čerpání rozpočtu a dodržování rozpočtové skladby.

Rozpočet na rok 2015 schválen valnou hromadou svazku obcí dne 2.12.2014, zveřejněn svazkovými obcemi od 10.11.2014 – 8.12.2015. Zveřejnění návrhu rozpočtu doloženo přehledem zveřejnění.

Rozpočtový výhled na období 2015 – 2019 schválen představenstvem svazku obcí dne 4.11.2014.

Přijata celkem 2 rozpočtová opatření v roce 2015

1. schváleno 9.6.2015 valnou hromadou svazku obcí	zvýšení příjmů celkem 638 027,28 Kč
2. schváleno 8.12.2015 představenstvem svazku obcí	snížení výdajů celkem 2 700 489,00 Kč

Závěrečný účet za rok 2014 schválen valnou hromadou svazku obcí dne 9.6.2015, bez výhrad. Vyvěšen na úředních deskách 47 svazkových obcí od 13.4.2015 – 9.6.2015. Zveřejnění závěrečného účtu doloženo přehledem zveřejnění a dokladem o zveřejnění Návrh závěrečného účtu - s udaji o zveřejnění – od 47 svazkových obcí.

Z P R A C O V A L A za společnost C.P.A. Audit, spol. s r. o.
auditorskou společnost, Oprávnění Komory auditorů ČR číslo 420
IČ 254 72 542, se sídlem Liberec 1, U Hájovny 1022, PSČ 460 01,
Oprávnění Komory auditorů ČR číslo 1908
Ing. Jana Králová, auditorka

ZJIŠTĚNÍ

Nedostatky v postupech podle hledisek přezkoumání nebyly zjištěny.

IB) FINANČNÍ OPERACE TÝKAJÍCÍ SE TVORBY A POUŽITÍ PENĚŽNÍCH FONDŮ

- posouzení souladu tvorby zdrojů fondů a uskutečňování výdajů fondů v souladu se směrnicí,
- posouzení uskutečněných příjmů a výdajů v souladu s rozpočtem na dané období,
- posouzení způsobu klasifikace jednotlivých příjmů a výdajů v souladu s vyhláškou č. 323/2002 Sb.

Dodržování právního rámce - § 84 odst. 2 písm. c)

Dodržování právního rámce - § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb.

ZJIŠTĚNÍ

Svazek obcí neeviduje peněžní fondy.

IC) NÁKLADY A VÝNOSY PODNIKATELSKÉ ČINNOSTI (HospČ)

- posouzení efektivity provádění hospodářské činnosti,
- posouzení věcné a časové souvislosti nákladů a výnosů souvisejících s hospodářskou činností,
- posouzení položek vykazovaných jako základ daně v přiznání k dani z příjmů právnických osob.

PRÁVNÍ RÁMEC vyhláška č. 410/2009 Sb., § 42 Výsledek hospodaření

Hospodářská činnost je promájem skládky společnosti EKOSO Trhový Štěpánov s.r.o., podle smlouvy ze dne 23.1.2015, ve smyslu pozdějších dodatků, pachtovně roční stanovená na pevnou částku 4 000 000,- Kč bez DPH a pohyblivou složku max. 70% provozního zisku.

Účtováno na účtu 603-Výnosy z pronájmu v souladu s touto smlouvou 4 349 999,36 Kč.

P ROČE 2015 NEZBYLY THORÉNTY ANI ČERPÁNÝ REZERY.

VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ HLAVNÍ ČINNOSTI (Kč)

Výnosy hlavní činnosti 1 275,00
 Náklady hlavní činnosti 1 151 857,16
 Hospodářský výsledek hlavní činnosti - 1 148 958,55

VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ HOSPODÁŘSKÁ ČINNOST (Kč)

Výnosy hospodářské činnosti 4 438 210,17
 Náklady hospodářské činnosti 1 048 292,36
 Hospodářský výsledek hospodářské činnosti 3 706 267,81
 Hospodářský výsledek hospodářské činnosti po zdanění 3 389 917,81

PRÍZNAKŮ K DANI Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB ZA ROK 2015 – neodesláno.

Řádek 10 2 557 309,- Kč (HV-hospodářský výsledek HIČ + HospČ)
 Řádek 40 1 152 702,- Kč (výdaje/náklady neuzevané za výdaje k dosažení příjmů)
 Řádek 101 1 275,- Kč (příjmy, které nejsou předmětem daně dle §18a odst.1)
 Řádek 160 1 329 179,- Kč (rozdíl, o který odpisy podle §26-33 ZDP převyšují účetní odpisy)
 Řádek 250 2 379 557,- Kč (základ daně)
 Řádek 251 713 861,- Kč (snížení základu daně)
 Řádek 270 1 665 000,- Kč (upravený základ daně)
 Řádek 290 316 350,- Kč (daň z příjmů právnických osob)
 Na zálohách zaplacené 295 800,- Kč
 Zbývá doplatit 20 550,- Kč

ZJIŠTĚNÍ

Nedostatky v postupech podle hledisek přezkoumání nebyly zjištěny.
 Daňová povinnost za rok 2015 zúčtována do účetního období 2015.

1D) PENĚŽNÍ OPERACE TÝKAJÍCÍ SE SDRUŽENÝCH PROSTŘEDKŮ

- posouzení uzavřených smluv o sdružení a vazba na schvalovací procesy v rámci obce, posouzení adekvátnosti vymezených práv a povinností účastníků sdružení,
- posouzení vazby na příjmy a výdaje rozpočtu.

PRÁVNÍ RÁMEC

⇒ § 85 písm. d) zákona č. 128/2000 Sb.

ZJIŠTĚNÍ

Nejsou evidovány.

1E) PENĚŽNÍ OPERACE TÝKAJÍCÍ SE CIZÍCH ZDROJŮ

- posouzení souladu jednotlivých peněžních toků s uzavřenými smlouvami, zejména s ohledem na sjednané smluvní podmínky – deponované finanční prostředky (depozita, cizí účty),
- cizí zdroje ve smyslu dlouhodobých úvěrů, dlouhodobých přijatých záloh a krátkodobých závazků

Přijaté dlouhodobé zálohy

Účet 459-Ostatní dlouhodobé závazky, stav účtu k 31.12.2015 = 0,00 Kč

ZJIŠTĚNÍ

Nedostatky v postupech podle hledisek přezkoumání nebyly zjištěny.

1F) HOSPODAŘENÍ A NAKLÁDÁNÍ S PROSTŘEDKY POSKYTNUTÝMI Z NÁRODNÍHO FONDU A DALŠÍMI PROSTŘEDKY ZE ZAHRANICÍ

- prověření dourčení podmínek pro čerpání finančních prostředků,
- posouzení rizik vyplývajících z případného neodřízení podmínek pro čerpání finančních prostředků, ověření zúčtování příjmů a výdajů rozpočtu.

PRÁVNÍ RÁMEC

⇒ § 37 a 38 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů
 ⇒ § 19 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

ZJIŠTĚNÍ

Nejsou evidovány.

1G) VYÚČTOVÁNÍ A VYPOŘÁDÁNÍ FINANČNÍCH VZTAHŮ

- posouzení splnění podmínek závazných pro příjemce peněžních prostředků a jejich dodržování,
- ověření zúčtování přijatých peněžních prostředků podle ÚZ a souvisejících výdajů,
- ověření vyúčtování přijatých peněžních prostředků podle ÚZ – poskytovatel.

PRÁVNÍ RÁMEC

⇒ § 19 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

Položka 4122-Investiční přijaté transfery od obcí ve výši 500 000,00 Kč podle Smlouvy o poskytnutí účelového finančního příspěvku z rozpočtu města Trhový Štěpánov ze dne 18.2.2015, poskytnutí příspěvku schváleno ZM Trhový Štěpánov dne 30.12.2014. Příspěvek byl poskytnut ve splátkách 50 000,- Kč podle smlouvy.

ZJIŠTĚNÍ

Nedostatky v postupech podle hledisek přezkoumání nebyly zjištěny.

2A) NAKLÁDÁNÍ A HOSPODAŘENÍ S MAJETKEM VE VLASTNICTVÍ SVAZKŮ OBCE

- posouzení splnění zákonných ustanovení, týkajících se nakládání s majetkem,
- posouzení smluvních ustanovení, týkajících se nakládání s majetkem,
- ověření způsobu evidence majetku, splnění pravidel pro inventarizaci majetku,
- ověření způsobu odepisování majetku, splnění ustanovení ČÚS č. 708,
- posouzení, zda je s majetkem nakládáno s péčí řádného hospodáře.

PRÁVNÍ RÁMEC

- ⇒ § 38 - § 40, § 85 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích
- ⇒ ČÚS
- ⇒ Závazná vyhláška týkající se nakládání s majetkem svazku obcí / vnitřní směrnice

POSOUZENÍ SPLNĚNÍ ZÁKONNÝCH USTANOVENÍ - SCHVALOVACÍ PROCESY

- OVĚŘENO, zda jsou majetkoprávní úkony (prodeje, nákupy, směny, nájem) schvalovány:
- Usnesení VH - týkající se majetkoprávních úkonů, DOLOŽENA,
- Obrátová kniha k účtům 021, 031 - DOLOŽENA.

OVĚŘENÍ ZPŮSOB EVIDENCE MAJETKU

- OVĚŘENO, registr majetku
- OVĚŘENO, zda vybraný majetek byl inventarizován

OVĚŘEN celkový systém inventarizace majetku - ANO, doložen fyzickou inventarizací. **DOLOŽENY KARTY MAJETKU, PROTOKOLY O ZÁKAZENÍ A VYKÁZENÍ MAJETKU.**

Stavba sklady pronajímána, doloženo pachovní smlouvou a inventarizací majetku
Účetní odpisy sklady v roce 2015 zúčtovány ve výši 288 482,- Kč (1 etapa sklady-zbytková hodnota) a 181 978,- Kč (2 etapa sklady-výkonový odpis).

Daňové odpisy sklady v roce 2015 zúčtovány ve výši 749 313,- Kč (1 etapa sklady-zrychlený odpis) a 494 586,- Kč (2 etapa sklady - rovnoměrný odpis)

OVĚŘEN ZPŮSOB ODEPISOVÁNÍ MAJETKU

OVĚŘEN způsob a provedení klasifikace majetku podle ČÚS = celkový systém zařazení majetku
Namatkový výběr položek odsouhlasen - kódy klasifikace CZ - CPA.
OVĚŘENO sestavení a používání odpisového plánu

Odpisy majetku jsou zúčtovány do nákladů hospodářské činnosti účet 551-Odpisy dlouhodobého majetku v částce 583 662,00 Kč.

ZJIŠTĚNÍ

Nedostatků v postupech podle hledisek přezkoumání nebyly zjištěny.

2B) NAKLÁDÁNÍ A HOSPODAŘENÍ S MAJETKEM STÁTU

- posouzení souladu jednotlivých právních toků s uzávněnými smlouvami = smluvní podmínky,
- zúčtování podmíněných závazků z titulu smluv na podrozvahových účtech.

PRÁVNÍ RÁMEC

- ⇒ § 38 - § 40, § 85 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích

ZJIŠTĚNÍ

Majetek státu není evidován

2C) ZADÁVÁNÍ A USKUTEČŇOVÁNÍ VEŘEJNÝCH ZAKÁZEK

- ověření dodržení procesu zákona o veřejných zakázkách, případně nestandardních postupů v mezích zákona,
- posouzení souladu následného plnění ze strany dodavatele s podmínkami podle nabídky a uzávněné smlouvy,
- ověření nastavení interních pravidel pro veřejné zakázky vnitřní směrnici.

PRÁVNÍ RÁMEC

- ⇒ zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách
- ⇒ § 38 - § 40, § 85 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích

ZJIŠTĚNÍ

Veřejné zakázky nebyly v roce 2015 realizovány.

2D) STAV POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ A NAKLÁDÁNÍ S NIMI

- ověření dodržení právních norem upravujících nakládání s pohledávkami a schvalovacích procesů,
- ověření způsobu evidence pohledávek a závazků,
- opravné položky k pohledávkám = tvorba a zúčtování,
- posouzení nakládání s pohledávkami s péčí řádného hospodáře.

PRÁVNÍ RÁMEC

- ⇒ § 38 odst. 7 a § 85 písm. f), j) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích
- ⇒ § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb. - tvorba a zúčtování opravných položek

POSOUZENÍ PRÁVNÍ NORMY A SCHVALOVACÍ PROCESY

OVĚŘENA usnesení orgánu svazku o schválení opravných položek (nad 20 tis. Kč)
OVĚŘENA A schválení orgánu svazku dohod o splátkách na dobu delší než 18 měsíců (zejména nájemní smlouvy a dohody o splátkách dlouhodobého nájemného)

Účet 311 stav účtu k 31.12.2015 = 826 837,00 Kč (EKOSO Thovový Štěpánov, s.r.o. - 2 splátky pachovného do splatnosti)

Účet 315 stav účtu k 31.12.2015 = 58 338,00 Kč
Opravné položky k pohledávkám nebyly tvořeny.

Účet 321 stav účtu k 31.12.2015 = 0,00 Kč

Účet 459 stav účtu = 0,00 Kč
Příjatek dlouhodobé zálohy k 31.12.2015

Jedná se o finanční příspěvek Ředitelství silnic a dálnic na výstavbu sklady (souhlas MD ČR č. j. 22826/94-230, posláno elektronicky), účtováno v rozpočtu § 3722 POL. 5909.

ZJIŠTĚNÍ

Nedostatků v postupech podle hledisek přezkoumání nebyly zjištěny.

2E) RUČENÍ ZA ZÁVAZKY FYZICKÝCH A PRÁVNICKÝCH OSOB

- ověření existence smluvních vztahů = smluvní podmínky a případně núčtené závazky (nájemní smlouvy, kupní smlouvy),
- zúčtování podmíněných závazků z titulu smluv na podrozvahových účtech, případně závazků na rozvahových účtech

PRÁVNÍ RÁMEC

- ⇒ § 38 odst. 3, § 85 písm. j) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích

ZJIŠTĚNÍ

Svazek obcí nemá za závazky fyzických a právnických osob.

2F) ZASTAVOVÁNÍ MOVITÝCH A NEMOVITÝCH VĚCÍ VE PROSPĚCH TŘETÍCH OSOB

- ověření existence smluvních vztahů = smluvní podmínky a případné závazky, zúčtování podmíněných závazků z titulu smluv na podrozvahových účtech

PRAVNÍ RÁMEC

⇒ § 38 odst. 3, § 85 písm. j) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích

ZJIŠTĚNÍ

Svazek obcí nenevazuje zástavu majetku ve prospěch třetích osob.

2G) ZŘIZOVÁNÍ VĚCNÝCH BŘEMEN K MAJETKU SVAZKU OBČÍ

- ověření existence smluvních vztahů = smluvní podmínky a případné závazky, zúčtování podmíněných závazků z titulu smluv na podrozvahových účtech

PRAVNÍ RÁMEC

⇒ § 38 odst. 3, § 85 písm. j) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích

ZJIŠTĚNÍ

Svazek obcí nenevazuje věcná břemena.

2H) ÚČETNICTVÍ VEDENÉ SVAZKEM OBČÍ

- posouzení formální správnosti účetnictví
- posouzení způsobu oceňování
- posouzení zvolené metodiky účtování a jednohlavých účetních postupů
- posouzení způsobu vykazování a prezentace účetních výsledků

PRAVNÍ RÁMEC

- ⇒ Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy
- ⇒ Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy
- ⇒ ČUS č. 701 - 710

Dokladová a fyzická inventarizace a odsouhlasení na účetnictví

Plán inventur na rok 2015 - vydány dozorčí radou s platností 8.12.2015 - 15.2.2015.

Příkaz k provedení inventarizace vydáný předsedou svazku dne 8.12.2015, s platností 8.12.2015 - 15.2.2015.

Hlavní inventarizační komise: předseda Ing. Roman Farion, Ing. Václav Nekvasil, Bc. Štěpánka Bezová.

Yznamné zůstatky účtů

Účet 021
stav účtu k 31.12.2015 = 59 006 785,00 Kč
stav účtu k 31.12.2014 = 59 006 785,00 Kč
stav účtu k 31.12.2013 = 58 884 077,00 Kč

Účet 022
stav účtu k 31.12.2015 = 10 868 700,00 Kč
stav účtu k 31.12.2014 = 10 868 700,00 Kč
stav účtu k 31.12.2013 = 11 121 500,00 Kč

Účet 028
stav účtu k 31.12.2015 = 1 286 200,00 Kč (vyřazen PC 24 179,- Kč)
stav účtu k 31.12.2014 = 1 313 669,00 Kč
stav účtu k 31.12.2013 = 1 336 751,00 Kč

Účet 231 stav účtu k 31.12.2015 = 6.530.628,57 Kč, souhlasí s výpisem banky ČS ě účtu 35-0321965399/0800 ze dne 31.12.2015.

Účet 241 stav účtu k 31.12.2015 = 1.161.080,26 Kč = souhlasí s výpisem banky ČS ě účtu 0321965399/0800 ze dne 31.12.2015.

Účet 061 stav účtu k 31.12.2015 = 200.000,00 Kč, obchodní podíl ve společnosti EKOSO Trhový Štěpánov, s.r.o., 100%, 15.12.2004 vznik společnosti, *doloženo výpisem OR a inventarizací.*

Kontrola vedení účetnictví - Účetní SW FENIX

Vydané faktury v hospodářské činnosti č. F/201501 - 201513 ...Nájemné skládka = 11*403 333,- Kč + nájemné 403 337,- Kč vč DPH, + nájemné 423 500,00 Kč vč. DPH.

Přijaté faktury v hospodářské činnosti č. F/150001 - 150004 Pojištění majetku a odpovědnosti.

Přijaté faktury v hlavní činnosti č. F/215001 - 215013 Služby, materiál, údržba, školení, dopravné, zpracování kontrolního rozpočtu na výkazu výměr pro výstavbu 3.etapy skládky (d č.201513).

Vydané faktury v hlavní činnosti: nejsou.

Faktury jsou doloženy objednávkami, na průvodním listku k faktuře (Platební příkaz/příjem*) jsou podpisy příkazce operace-předseda svazku, správce rozpočtu a hlavní účetní).

Pokladna hospodářská činnost - příjmy: d.č. 115001 / dotace pokladny

Pokladna hospodářská činnost - výdaje: d.č. 215001 - 21512 / DPP výplaty přes pokladnu

Pokladna hlavní činnost - příjmy: d.č. 515001 - 515004 / dotace pokladny, úhrada pohledávky účet 315

Pokladna hlavní činnost - výdaje: d.č. 415001 - 415033 / DPP výplaty přes pokladnu, výplata statutárních zastupitelů, poštovní, cestovné, správní poplatky, občerstvení, kancelářské potřeby.

Bankovní účet 231 10 hlavní činnosti č. 1 - 12

Bankovní účet 241 00 hospodářská činnost č. 1 - 12

ZJIŠTĚNÍ

Doložena věcná a formální správnost přezkoumávaných operací.

Nedostatků v postupech podle hledisek přezkoumání nebyly zjištěny.

3. DOPORUČENÍ A ZJIŠTĚNÁ RIZIKA

Systém řídicích kontrol pokrývá významné rizikové oblasti v hospodárení svazku obcí a zajišťuje dodržování pravidel a směrnic norem. Součástí vnitřního kontrolního systému je pravidelné (alespoň roční) vyhodnocování jeho funkčnosti a efektivnosti.

Tento DOPIS byl vyhotoven ve dvou vyřetech, z nichž jeden je určen pro svazek obcí a jeden k založení do spisu auditora. Oba výtisky DOPISU mají platnost originálu.

V Liberci dne 30.3.2016



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

Ing. Jana Kralová, Oprávnění KAČR číslo 1908



Stanovisko vedení obce k návrhu DOPISU z přezkoumání hospodárení svazku obcí za rok 2015:

Vedení obce svazku obcí bylo seznámeno se zahájením a průběhem přezkoumání a souhlasí s předloženým návrhem DOPISU.

Tento DOPIS byl zhotoven a projednán s vedením svazku obcí dne 30.3.2016.

Josef Korn

Předseda svazku obcí

E K O S O
svazek obcí
Dok. Novácká 269, Třinec Špičkový 257 03
Telefon: 317 851 113, fax: 317 851 654
e-mail: ekoso@ekoso.cz, IČ: CZ498280629

DOLŽKA O PŘEDÁNÍ DOPISU VEDENÍ SVAZKU OBČÍ KE ZPRÁVĚ O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODÁŘENÍ SVAZKU OBČÍ ZA ROK 2015:

Tento DOPIS ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodárení dobrovolného svazku obcí EKOSO, svazek obcí za rok 2015 byla předán v jednom výtisku statutárnímu orgánu svazku obcí dne 30.3.2016.

Josef Korn

Předseda svazku obcí

E K O S O
svazek obcí
Dok. Novácká 269, Třinec Špičkový 257 03
Telefon: 317 851 113, fax: 317 851 654
e-mail: ekoso@ekoso.cz, IČ: CZ498280629

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

Oprávnění Komory auditorů ČR číslo 420

IČ: 25472542, DIČ: CZ25472542

Liberec I, U Hrápovců 1022, 460 01

Strana 9 (celkem 9)

30.3.2016