

DOPIS VEDENÍ SVAZKU OBCÍ

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

EKOSO, svazek obcí

za období 1.1.2016 – 31.12.2016

DOPIS VEDENÍ SVAZKU OBCÍ
ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2016 - EKOSO, svazek obcí

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 7.3.2017 ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí „EKOSO, svazek obcí“ za rok 2016 a uvádí popis provedených auditorijských postupů a zjištěná rizika ve vnitřním kontrolním systému.

Název právnické osoby:

EKOSO, svazek obcí (dále také svazek obcí)

IČ:

49 82 80 29

Právní forma:

Dobrovolný svazek obcí

Sídlo:

Dubějovická 269, Trhový Štěpánov, 257 63

Za zadavatele:

Josef Korn, předseda svazku obcí

OBDOBÍ PŘEZKOUMÁNÍ:

Hana Zvárová, účetní svazku obcí

TERMÍN PŘEZKOUMÁNÍ:

1.1.2016 – 31.12.2016

6.3.2017 – 7.3.2017

2. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ PODLE § 2 ZÁKONA Č. 420/2004 Sb.

1.A) PLNĚNÍ PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ ROZPOČTU

- soulad rozpočtového procesu s požadavky zákona č. 230/2000 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 2016 schválen valnou hromadou svazku obcí dne 8.12.2015, zveřejněn svazkovými obcemi od 15.11.2015 – 15.12.2015, vždy alespoň 15 dnů před schválením rozpočtu valnou hromadou svazku obcí. Zveřejnění návrhu rozpočtu doloženo přehledem zveřejnění.

Rozpočtový výhled na období 2016 – 2020 schválen představenstvem svazku obcí dne 10.11.2015.

Přijata celkem 4 rozpočtová opatření v roce 2016

1. schváleno 5.4.2016 představenstvem svazku obcí
2. schváleno 7.6.2016 valnou hromadou svazku obcí
3. schváleno 7.11.2016 představenstvem svazku obcí
4. schváleno 6.12.2016 valnou hromadou svazku obcí

Závěrečný účet za rok 2015 schválen valnou hromadou svazku obcí dne 7.6.2016, bez výhrad. Vyřešen na úředních deskách 47 svazkových obcí od 14.4.2016 – 7.7.2016, vždy alespoň 15 dnů před schválením závěrečného účtu valnou hromadou svazku obcí. Zveřejnění závěrečného účtu doloženo přehledem zveřejnění a dokladem o zveřejnění. Návrh závěrečného účtu - s údaji o zveřejnění – od 47 svazkových obcí.

ZJIŠTĚNÍ

Nedostatků v postupech podle hledisek přezkoumání nebyly zjištěny.

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 Hájevný 1022, PSČ 460 01,

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

1B) FINANČNÍ OPERACE TÝKAJÍCÍ SE TVORBY A POUŽITÍ PENĚŽNÍCH FONDŮ

- posouzení souladu *proby zdrojů fondů a uskutečování 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.

1C) NÁKLADY A VÝNOSY PODNIKATELSKÉ ČINNOSTI (Hospo)

- posouzení elektřiny provádění hospodářské činnosti,
 - posouzení věcné a časové související nákladů a výnosů souvisejících s hospodářskou činností,
 - posouzení položek vykazovaných jako základ daně v příznání k dani z příjmů právnických osob.
- PRÁVNÍ RÁMEC vyhláška č. 410/2009 Sb., § 42 Výsledek hospodaření**

Hospodářská činnost je pronájem skládky společnosti EKOSO Thonov, Štěpánov s.r.o., podle DODATKU č. 5 smlouvy ze dne 6.12.2016, pachtovné roční stanoveno na pevnou částku 4 000 000,- Kč bez DPH a pohyblivou složku max. 70% provozního zisku – v roce 2016 částka 499 999,36 Kč – okamžitě vstup k 31.12.2016.

Účtováno na účet 603-Výnosy z pronájmu v souladu s touto smlouvou 4 499 999,36 Kč
P ROCE 2016 NEBYL TVOŘENÝ ANI ČERPÁNÝ REZERVA.

VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ/HLAVNÍ ČINNOSTI (Kč)	165 775,87
Výnosy hlavní činnosti	322 201,12
Náklady hlavní činnosti	- 156 425,25
Hospodářský výsledek hlavní činnosti	
VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ/HOSPODÁŘSKÁ ČINNOST (Kč)	4 588 235,48
Výnosy hospodářské činnosti	1 082 571,52
Náklady hospodářské činnosti	3 891 553,96
Hospodářský výsledek hospodářské činnosti	3 505 663,96

PŘÍZNÁNÍ K DANI Z PŘÍJMŮ PŘÁVNICKÝCH OSOB ZA ROK 2015 – neodesláno.

Řádek 10	3 735 129,- Kč (HV-hospodářský výsledek HIČ + HospoČ)
Řádek 40	13 662,- Kč (výdaje/náklady neuhrávané za výdaje k dosažení příjmu)
Řádek 62	228 984,- Kč (vykoupení nákladů hlavní činnosti)
Řádek 101	87 015,- Kč (příjmy, které nejsou předmiotem daně dle §18a odst.1)
Řádek 150	988 162,- Kč (rozvahy, o který odpisy podle §26-33 ZDP převyšují účetní odpisy)
Řádek 250	2 902 598,- Kč (základ daně)
Řádek 251	870 779,- Kč (snížení základu daně)
Řádek 270	2 031 000,- Kč (upravený základ daně)
Řádek 290	385 890,- Kč (daně z příjmů právnických osob)
<i>Na zálohách zaplaveno</i>	273 300,- Kč
<i>Zbývá doplatit</i>	148 590,- Kč

ZJIŠTĚNÍ
Nedostatků v postupech podle hledisek přezkoumání nebyly zjištěny.
Danová povinnost za rok 2016 zúčtována do účetního období 2016.

1D) PENĚŽNÍ OPERACE TÝKAJÍCÍ SE SDRUŽENÝCH PROSTŘEDKŮ

- posouzení uzavřených smluv o sdružení a vzhledu 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
Nesou 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 31.12.2016 = 0,00 Kč
- Přijaté dlouhodobé úvěry**
Účet 451-Dlouhodobé úvěry, stav účtu k 31.12.2016 = 11 110 077,00 Kč

Česká spořitelna, a.s. - Smlouva o úvěru č. 1057016/LCD ze dne 27.4.2016, úvěrová částka 12 000 000,- Kč, financování projektu „Výstavba skládky třířevy Štěpánov – 3. etapa“, Úvěrový účet č. 35-0321965399/0800, Úroková sazba 0,44% ročně. První splátka k 31.3.2017 – poslední anuita splatná dne 31.12.2022, čtvrtletní splátky 507 269,00 Kč. Schválena usnesením představenstva svazku obcí dne 5.4.2016 – usnesení č. 5.

Česká spořitelna, a.s. - Smlouva o zastavení pohledávek č. 2P/1057016/LCD ze dne 27.4.2016, Oznamení o vzniku zastavení práva k pohledávkám (nájem, prodej) ze dne 27.4.2016 – veškeré peněžité pohledávky ze smlouvy pachtovní uzavřené dne 18.12.2015 – EKOSO Thonov, Štěpánov, s.r.o.

Zastavení právo k pohledávkám vedeno na podrozvahovém účtu 982-Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních ve výši 12 000 000,00 Kč.

ZJIŠTĚNÍ

Nedostatků v postupech podle hledisek přezkoumání nebyly zjištěny.

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

- prověření dodržení podmínek pro čerpání finančních prostředků,
- posouzení třík výpůjveřejících z příjmatého medoúřzení 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

Nesou 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 vúčtování přijatých peněžních prostředků podle ÚZ – poskytovatelé.

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

ZJIŠTĚNÍ
Nejsou evidovány.

2A) NAKLÁDÁNÍ A HOSPODÁŘENÍ S MAJETKEM VE VLASTNICTVÍ SVAZKU OBČI

- 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 odpisování majetku, splnění ustanovení ČÚS č. 708,
- posouzení, zda je s majetkem nakládáno s péčí řádného hospodáře.

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

⇒ **Závazná vyhláška týkající se nakládání s majetkem svazku obcí / vnitřní směrnice**

OVĚŘENO, zda jsou majetkoprávní úkony (prodeje, nákupy, směny, nájem) schvalovány:

- Usnesení VH - týkající se majetkoprávních úkonů DOLOŽENA,
- Obratová kniha k účtům 021, 031- DOLOŽENA.

OVĚŘEN ZPRŮSOB EVIDENCE MAJETKU
OVĚŘEN registr majetku

OVĚŘENO, zda vytvářeny majetek byl inventarizován
OVĚŘEN celý systém inventarizace majetku a identifikace majetku - ANO, doložen **vyřetiskem inventarizací DOLOŽENY KARTY MAJETKU, PROTOKOLY O ZARAZENÍ A VYRAZENÍ MAJETKU.**

Starba sklady pronajímána, doloženo pachtovní smlouvou a inventarizací majetku.

Účten odpisy sklady v roce 2016 zúčtovány ve výši 0,- Kč (1. etapa sklady-zbytková hodnota) a 181 978,- Kč (2. etapa sklady-výkonový odpis). 1. Etapa odepsána účteně – skladka je naplněna, výkonový odpis. Danové odpisy sklady v roce 2016 zúčtovány ve výši 682 831,-Kč (1. etapa sklady-zbytkový odpis) a 491 586,- Kč (2. etapa sklady – rovnoměrný odpis). V roce 2016 nebyla 3. etapa odepsována (těmto odpis 3. etapy od okamžiku plnění sklady-předpoklad 2.pololetí 2017 / zahájení danových odpisů k 1.1.2017).

SKLADKA TRHOVÝ ŠTĚPÁNOV – 3. ETAPA:

Protokol o zaražení dlouhodobého hmotného majetku do užívání ze dne 14.11.2016. – středisko SI. Koliadění souhlas ze dne 23.11.2016 - vydal Městský úřad Vlašim. Inventurní karta č. 41 – vstupní cena pro danové a účtení odpisy = 20 799 621,00 Kč (bez dolože měsia Thový Štěpánov ve výši 2 000 000,00 Kč) – odpisová skupina IV – klasifikace zařídění majetku CZ:CC 242041.

OVĚŘEN ZPRŮSOB ODEPSOVÁNÍ MAJETKU

OVĚŘEN způsob a provedení klasifikace majetku podle ČÚS = celkový systém zařídění majetku Namátkový výběr položek odsouhlasen - kódy klasifikace CZ – CPA.

OVĚŘENO sestavení a používání odpisového plánu

Odpisy majetka jsou zúčtovány do nákladů hospodářské činnosti účet SS1-Odpisy dlouhodobého majetku v částce 583 662,00 Kč.

ZJIŠTĚNÍ
Nedostatků v postupech podle hledisek přezkoumání nebyly zjištěny.

C.P.A. Audit, spol. s r. o., auditorská společnost Strana 5 (celkem 10) 7.3.2017
Oprávnění Komory auditorů ČR číslo 420
IČ 25472542, DIČ CZ25472542
Liberec 1, U Hájovny 1022, 460 01

2B) NAKLÁDÁNÍ A HOSPODÁŘENÍ S MAJETKEM STATU

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

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

ZJIŠTĚNÍ
Majetek smlu není evidován.

2C) ZADÁVÁNÍ A USKUTEČŇOVÁNÍ VEŘEJNÝCH ZAKÁZEK

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

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

Veřejná zakázka na stavbu nové práce zadána v otevřeném řízení podle § 27 zákona č. 137/2006 Sb. O veřejných zakázkách SMLOUVA O DÍLO č. objednatel 2016/L, č. zhotovitel 2016/06/1288 ze dne 18.4.2016. Zhotovitel DAICH spol. s r.o., se sídlem Zelená 366, 390 02 Třebor. IČ 42407559. Cena díla celkem bez DPH 20 789 490,00 Kč – cena díla celkem včetně DPH 25 155 282,90 Kč.

ZJIŠTĚNÍ
Veřejné zakázka byla v roce 2016 realizována, nedostatky v postupu podle hledisek přezkoumání nebyly zjištěny.

2D) STAV POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ A NAKLÁDÁNÍ S NIMI

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

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

POSOUZENY PRAVNÍ NORMY A SCHVALOVACÍ PROCESY

OVĚŘENA usnesení orgánu svazku o schválení oprávněných pohledávek (nad 20 tis. Kč)
OVĚŘENA schválení orgánu svazku dohod o splátkách na dobu delší než 18 měsíců (zjištěna nájemní smlouva a dohody o splátkách dlouhodobého nájemného)

Účet 311 stav účtu k 31.12.2016 = 1 153 537,00 Kč (EKOSKO Thový Štěpánov, s.r.o. – 2 splátky pachtovního do splatnosti)

Účet 315 stav účtu k 31.12.2016 = 0,00 Kč. Pohledávka ve výši 36 094,00 Kč odepsána do podrozvahy na účet 905- Vyřazené pohledávky.
Opravné položky k pohledávkám nebyly tvořeny.

Účet 321 stav účtu k 31.12.2016 = 0,00 Kč

ZJIŠTĚNÍ
Nedostatků v postupech podle hledisek přezkoumání nebyly zjištěny.

C.P.A. Audit, spol. s r. o., auditorská společnost Strana 6 (celkem 10) 7.3.2017
Oprávnění Komory auditorů ČR číslo 420
IČ 25472542, DIČ CZ25472542
Liberec 1, U Hájovny 1022, 460 01

2E) RUČENÍ ZA ZÁVAZKY FYZICKÝCH A PRÁVNICKÝCH OSOB

- ověření existence smluvních vztahů = smluvní podmínky a případně nezávislé závazky (nájemní smlouvy, kupní smlouvy),
- zúčtování podmínek 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 netuší za závazky fyzických a právnických osob.

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

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

PRÁVNÍ RÁMEC

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

Česká spořitelna, a.s. - Smlouva o zastavení pohledávek č. ZP/1057016/LCD ze dne 27.4.2016. Oznamení o vzniku zastaveného práva k pohledávkám (nájem, prodej) ze dne 27.4.2016 – veškeré peněžité pohledávky ze smlouvy pachtovní uzavřené dne 18.12.2015 – EKOSO Třinec, s.r.o.

Zásadní právo k pohledávkám vedeno na podrozvahovém účtu 982-Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních ve výši 12 000 000,00 Kč.

ZJIŠTĚNÍ

Svazek obcí eviduje zastavy majetku ve prospěch třetích osob, nedostává v postupech podle předpokladů nemovitý zjištění.

2G) ZŘIZOVÁNÍ VĚCNÝCH BŘEMEN K MAJETKU SVAZKU OBCE

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

PRÁVNÍ RÁMEC

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

ZJIŠTĚNÍ

Svazek obcí neeviduje věcná břemena.

2H) ÚČETNICTVÍ VE DENĚ SVAZKEM OBCE

- posouzení formální správnosti účetnictví
- posouzení způsobu oceňování
- posouzení zvolené metody účtování a jednotlivých účetních postupů
- posouzení způsobu výkazování a prezentace účetních výsledků

PRÁVNÍ 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

⇒ ČÚS č. 701 - 710

Dokladová a fyzická inventarizace a odsouhlasení na účetnictví

Plán inventur na rok 2016 - vydány dozorčí radou s platností 8.12.2016 - 15.2.2017.
Příkaz k provedení inventarizace vydány předsedou svazku dne 8.12.2016, s platností 8.12.2016 - 15.2.2016.
Hlavní inventarizační komise: předseda Ing. Roman Faron, Ing. Václav Nekvasil, Bc. Štěpánka Bězová.

Významné zůstatky účtů

Účet 021

stav účtu k 31.12.2016 = 81 806 406,00 Kč - zadržování 3 etapa skládky
stav účtu k 31.12.2015 = 59 006 783,40 Kč
stav účtu k 31.12.2014 = 59 006 783,00 Kč
stav účtu k 31.12.2013 = 58 884 077,00 Kč

Účet 022

stav účtu k 31.12.2016 = 10 565 700,00 Kč - prodej traktorů
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 31.12.2016 = 1 262 674,00 Kč - výrazno čerpadlo
stav účtu k 31.12.2015 = 1 286 200,00 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 31.12.2016 = 40 798,95 Kč, souhlasí s výpisem banky ČS č.účin 35-0321965399/0800 ze dne 31.12.2016.

Účet 241 stav účtu k 31.12.2016 = 1 435 198,56 Kč = souhlasí s výpisem banky ČS č.účin 0321965399/0800 ze dne 31.12.2016.

Účet 061 stav účtu k 31.12.2016 = 200 000,00 Kč, obchodní podíl ve společnosti EKOSO Třinec, s.r.o., 100%, 15.12.2004 vznik společnosti, doloženo výpisem OR a inventarizací.

Kontrola vedení účetnictví - Účetní SW FENIX

Vydání faktury v hospodářské činnosti č. F/201601 - 201313. Nájemné skládka = 11*403 333,- Kč + nájemné 403 337,- Kč vč DPH + nájemné 605 000,00 Kč vč. DPH
Přijaté faktury v hospodářské činnosti č. F/160001 - 150005. Pojištění majetku a odpovědnosti.

Přijaté faktury v hlavní činnosti č. F/216001 - 216031.... Služby, materiál, údržba, školení, dopravné. Závazky k danu 31.12.2016 uhrazeny - doloženo Inventurním soupisem.
Vydání faktury v hlavní činnosti č. 29160001 - č. 29160002 (prodej majetku).

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

Pokladna hospodářská činnost - příjmy, d.č. 116001 - d.č. 116002 / dolece pokladny, vrátka pojistného.

Pokladna hospodářská činnost – výdaje: d.č. 216001 - 21612 / DPP výplaty přes pokladnu
Stav pokladni hotovosti k 31.12.2016 = 531,00 Kč.

Pokladna hlavní činnost – příjmy: d.č. 516006 / dotace pokladny, úhrada pohledávkový účet 315
Pokladna hlavní činnost – výdaje: d.č. 416001 - 416045 / DPP výplaty přes pokladnu, výplata statutárních
zastupců, poštovné, cestovné, správní poplatky, občerstvení, kancelářské potřeby.
Stav pokladni hotovosti k 31.12.2016 = 11 775,00 Kč.

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 hospodaření svazku obcí a zajišťuje dodržování
právních a vnitřních norem. Součástí vnitřního kontrolního systému je pravidelné (alespoň roční)
vyhodnocování jeho funkčnosti a efektivnosti.

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

V Liberci dne 6.3.2017

C.P.A. Audit, spol. s r. o., Oprávnění KAČR číslo 420
Ing. Jana Králová, Oprávnění KAČR číslo 1908



Stanovisko vedení obce k návrhu DOPISU z přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2016:

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 6.3.2017.


Josef Korn
Předseda svazku obcí

DOLOŽKA O PŘEDÁNÍ DOPISU VEDENÍ SVAZKU OBČÍ KE ZPRÁVĚ O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ SVAZKU OBČÍ ZA ROK 2016:

Tento DOPIS ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí EKOSO,
svazek obcí za rok 2016 byla předán v jednom výtisku statutárnímu orgánu svazku obcí dne 6.3.2017.


Josef Korn
Předseda svazku obcí