

DOPIS VEDENÍ SVAZKU OBČÍ

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

EKOSO, svazek obcí

za období 1.1.2012 – 31.12.2012

OBSAH

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

I. ÚVODNÍ USTANOVENÍ

Dopis vedení svazku obcí je vydán dne 29.4.2013 ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí „EKOSO, svazek obcí“ za rok 2012 a uvádí popis provedených auditorských postupů a zjištěná rizika ve vnitřním kontrolním systému.

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

Za zadavatele:

Ing. Václav Nekvasil, předseda svazku obcí
Hana Zvárová, účetní svazku obcí

OBDOBÍ PŘEZKOUMÁNÍ:

1.1.2012 – 31.12.2012

TERMIN PŘEZKOUMÁNÍ:

28.3.2013, 29.4.2013

2. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ 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.

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 Hájovery 1022, PSČ 460 01.

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

ROZPOČET A ROZPOČTOVÝ PROCES

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

Rozpočet na rok 2012 schválen 6.12.2011 valnou hromadou svazku obcí, zveřejněn svazkovými obcemi od 8.11.2011 – 6.12.2011. Zveřejnění návrhu rozpočtu doloženo přehledem zveřejnění.

Rozpočtový výhled na období 2013 – 2017 schválen valnou hromadou svazku obcí dne 4.12.2012, vyvešeno od 16.11.2012 – 2.12.2012.

Přijata celkem 4 rozpočtová opatření v roce 2012

1. schváleno 19.6.2012 představenstvem svazku obcí
2. schváleno 4.9.2012 představenstvem svazku obcí
3. schváleno 6.11.2012 představenstvem svazku obcí

Závěrečný účet za rok 2011 schválen valnou hromadou svazku obcí dne 19.6.2012, bez výhrad.
Vyvěšen 29.5.2012 – 5.6.2012 na úředních deskách 46 svazkových obcí. Zveřejnění závěrečného účtu doloženo předložením zveřejnění a dokladem o zveřejnění. Návět závěrečného účtu - s údajů o zveřejnění – od 46 svazkových obcí.

ZJIŠTĚNÍ

Nedostatků 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 ulehčebných příjmů a výdajů v souladu s rozpočtem na dané období,
- posouzení způsobilosti *klasifikace účetních 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 nevydává peněžní fondy.

IC) NÁKLADY A VÝNOSY PODNIKATELSKÉ ČINNOSTI (Hospč)

- posouzení účelnosti provádění hospodářské činnosti,
- posouzení věcné a časové souvislosti nákladů a výnosů souvisejících s hospodářskou činností,
- posouzení polozátek vykazovaných jako základ daně v příjzání k daní z příjmů právnických osob.

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

Hospodářská činnost je prováděna skladky společnosti EKOSO Trhové Štěpánov s.r.o., podle nejmenší smlouvy ze dne 9.12.2008, nejmenší roční stanoveno na částku 4.000.000,- Kč bez DPH. Účastník na účtu 603-Výnosy z pronájmu v souladu s touto smlouvou: *PROJEKT 2012 NEBYL TVORBY ANI ČERPÁNÍ REZERVY.*

ZJIŠTĚNÍ

Nedostatků v postupech podle hledisek přezkoumání nebyly zjištěny.
Danová povinnost za rok 2012 zahrnována do účetního období 2012.

ID) PENĚŽNÍ OPERACE TÝKAJÍCÍ SE SDRUŽENÝCH PROSTŘEDKŮ

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

PRÁVNÍ RÁMEC

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

⇒ § 829 a nastl. zákona č. 40/1964 Sb., občanský zákoník

ZJIŠTĚNÍ

Nejsou evidovány.

IE) PENĚŽNÍ OPERACE TÝKAJÍCÍ SE CIZÍCH ZDROJŮ

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

Přijaté dlouhodobé zálohy k 31.12.2012

Účet 459-Ostatní dlouhodobé závazky, stav účtu k 31.12.2012 = 2 749 152,80 Kč

K 1.1.2012 = 4 770 166,80 Kč, snížení závazku v roce 2012 = 2 021 014,- Kč.

Jedná se o finanční příspěvek Rodinnosti smlive a dále na výanbu skladky (souhlas MD ČR č.122826/94-230, posláno elektronicky), účtováno v rozpočtu § 3722 POL 5909

ZJIŠTĚNÍ

Nedostatků v postupech podle hledisek přezkoumání nebyly zjištěny.

IF) HOSPODÁŘENÍ A NÁKLADNÍ S PROSTŘEDKY POSKYTNUTÝM Z NÁRODNÍHO FONDŮ A DALŠIMI PROSTŘEDKY ZE ZÁHRANÍ

- prověřit dodržení podmínek pro čerpání finančních prostředků,
- posouzení tržek, vyplývajících z případného nedodržení 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.

IG) VYČÍTOVÁNÍ A VYPOŘÁDÁNÍ FINANČNÍCH VZTAHŮ

- posouzení splnění podmínek zavazujících pro příjemce peněžních prostředků, a jejich dodržování,
- ověření zúčtování příjmych peněžních prostředků podle ÚZ a souvisejících výdajů,
- ověření vypořádání příjmych peněžních prostředků podle ÚZ – poskytovatel.

PRÁVNÍ 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 aplikací ustanovení, týkajících se nakládání s majetkem,
- ověření způsobilosti evidence majetku, splnění pravidel pro inventarizaci majetku,
- ověření způsobilosti odpisování majetku, splnění ustanovení ČÚS č. 708,
- posouzení, zda je s majetkem nakládáno s péčí řádného hospodáře.

PŘÁVNÍ RÁMEC

- ⇒ § 38 - § 40, § 85 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích
- ⇒ ČÚS č. 708

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

POSOUZENÍ SPLNĚNÍ ZÁKONNÝCH USTANOVENÍ - SCHVALOVACÍ PROCESY

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

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

OVĚŘEN ZPŮSOB EVIDENCE MAJETKU

OVĚŘEN registr majetka - EVIDENCE MAJETKU PODLE SMĚRNICE

OVĚŘENO, zda vybraný majetek byl inventarizován - ANO, PODLE INVENTÁRNÍCH ČÍSEL.

OVĚŘEN celkový systém inventarizace majetku a identifikace majetku - ANO, doložen fyzikelní inventarizací, *DOLOŽENY KARTY MAJETKU, PROTOKOLY O ZÁKŁZENÍ A VYKŁZENÍ MAJETKU.*

Stanov sklady pronajímána, doloženo najemní smlouvou a inventarizací majetku.

Nájemce EKOSO Třnový Štěpánov, s.r.o., IČ 272 00 060, Najemní smlouva ze dne 7.12.2011
Rocní nájemné 4 000 000,- Kč - účtováno v hospodářské činnosti - účet 603

OVĚŘEN ZPŮSOB ODEPIŠOVÁNÍ MAJETKU

OVĚŘEN způsob a provedení klasifikace majetku podle ČÚS č. 708 - celkový systém zařazení majetku - ANO, PODLE INVENTÁRNÍCH ČÍSEL,

Namítkové VYBRÁNO 5 položek a osobitějším se standardem - kódy klasifikace CZ - CPA.

OVĚŘENO sestavení a používání odpisového plánu - ANO, PODLE INVENTÁRNÍCH ČÍSEL.
Odpisy majetku jsou účtovány do nákladů hospodářské činnosti účet 551-Odpisy dlouhodobého majetku v částce 587 965,00 Kč.

ZJIŠTĚNÍ

Nedostatky v postupech podle hledisek přezkoumání nebyly zjištěny.

2B) NAKLÁDÁNÍ A HOSPODÁŘENÍ S MAJETKEM STATU

- posouzení souladu jednotlivých prvků roční s uzavřenými smlouvami - smluvní podmínky,
- zajištění podmínek závazků z titulu smluv na podporovatelových účtech.

PŘÁVNÍ RÁMEC

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

ZJIŠTĚNÍ

Majetek smluv není evidován.

2C) ZADÁVÁNÍ A USKUTEČŇOVÁNÍ VEŘEJNÝCH ZAKÁZEK

- ověření dodržení procesu zákona o veřejných zakázkách, přípravi nastavených 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 směrní.

PŘÁVNÍ 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 2012 realizovány.

2D) STAV POHLEDÁVEK A ZÁVÁZKŮ 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.

PŘÁVNÍ RÁMEC

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

POSOUZENÍ PŘÁVNÍ NORMY A SCHVALOVACÍ PROCESY

OVĚŘENA usnesení zastupitelstva o schválení oprávněných pohledávek (nad 20 tis. Kč) - NEBYLY.
OVĚŘENA schválení zastupitelstvem u dohod o smlouvách na dobu delší než 18 měsíců (zejména nájemní smlouvy a dohody o splátkách dlouhodobého nájemného) - NEBYLY.

Účet 311 stav účtu k 31.12.2012 = 0,- Kč
K 31.12.2012 NEBYLY POHLEDÁVKY EVIDOVÁNY.

Účet 321 stav účtu k 31.12.2012 = 13 093,- Kč = neuhrazené fa:
Hlavní činnost 2012021 2 750,- Kč ZD Třnový Štěpánov pohostění vlna hromada
Hospodářská činnost 12006 10 343,- Kč Pojišťovna Allianz, a.s. pojištění Renault dodávka

Účet 459 stav účtu k 31.12.2012 = 2 749 152,80 Kč
Příjate dlouhodobé zálohy k 31.12.2012

K 1.1.2012 = 4 770 166,80 Kč
Snižení závazků v roce 2012 o částku 2 021 014,- Kč.

Jedna se o finanční příspěvek Rediflexiv s.r.o. a dle ní na výstavbu sklady (souhlas MD ČR č.j.22826/94-230, posíláno elektronicky), účtováno v rozpisu § 3722 POL. 5909

ZJIŠTĚNÍ

Nedostatky v postupech podle hledisek přezkoumání nebyly zjištěny.

2E) RUČENÍ ZA ZÁVAZKY FYZICKÝCH A PŘÁVNICKÝCH OSOB

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

PŘÁVNÍ RÁMEC

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

ZJIŠTĚNÍ

Svazek obcí nemá za závazky fyzických a právnických osob.

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

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

PŘÁVNÍ RÁMEC

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

ZJIŠTĚNÍ

Svazek obcí neeviduje zástavy majetku ve prospěch třetích osob.

2G) ZŘIZOVÁNÍ VĚCNÝCH BŘEMEN K MAJETKU SVAZKU OBČI

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

PŘÁVNÍ RÁMEC

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

ZJIŠTĚNÍ

Svazek obcí neeviduje věcná břemena.

2H) ÚČETNICTVÍ VEDENÉ SVAZKEM OBČI

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

PŘÁVNÍ 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 - 708

Dokladová a fyzická inventarizace a odsouhlasení na účetnictví

Přikaz inventurní k provedení fyzické a dokladové inventury vydaly představení svazku dne 30.11.2012, podepsaní PŘEDSEDA SVAZKU Ing. Václav Nekvalil, Dozorčí radou doplněna inventurními komisemi: předseda Ing. Roman Faron, členové Mgr. Josef Kötter, Oldřich Navrátil, Předseda DDK Kana Zahravá (hlavní účetní), člen DDK Věra Kroupová (pokladní).

Významné zůstatky účtů:

Účet 021

stav účtu k 31.12.2012 = 58 884 077,00 Kč

Účet 022

stav účtu k 31.12.2012 = 11 121 500,00 Kč
Nákup čerpání Fyge MS 3060 180BT, zábezpeka do užívání 31.12.2012 v hodnotě 153 300,- Kč

Účet 028

stav účtu k 31.12.2012 = 1 371 251,00 Kč

Účet 231

stav účtu k 31.12.2012 = 1 833 948,30 Kč = souhlasí s výpisem banky ČS a účtu 35-0321965399/0800 ze dne 31.12.2012.

Účet 241

stav účtu k 31.12.2011 = 326 372,17 Kč = souhlasí s výpisem banky ČS a účtu 0321965399/0800 ze dne 31.12.2012.

Účet 061

stav účtu k 31.12.2012 = 200 000,-Kč, obojí podíl ve společnosti EKOSO Třbovy Štěpánov, s.r.o., 100%, 15.12.2004 vznik společnosti, doloženo výpisem *(DR a inventarizaci)*.

Kontrola vedení účetnictví - Účetní SW FENIX

Měsíčně společnost EKOSO Třbovy Štěpánov, s.r.o., oznamuje svazku obcí na základě „Smlouvy o převzetí závazku“ výši uhozeného odpadu Řečtelstvím sítně a dále a je přiložen přehled faktur za příslušný měsíc. Nevyčerpány podíl RD k 31.12.2012 je vykazován 2 749 152,00 Kč.

Vydání faktury v hospodářské činnosti č. E/201201 – 201212 ... Nájemné skládka = 10*400 000,- Kč
Přijaté faktury v hospodářské činnosti č. E/120001 – 120006 ... Pojištění, oprava jímky.

Účet 061

Přijaté faktury v hlavní činnosti č. E/212001 – 212021 ... Služby, čerpadlo, materiál, údržba, školení, obědy VH.

Účet 061

Faktury jsou doloženy obchodními kódy, na provozním listku k fakturě jsou poskytnuty přílohy: opozice, správní rozpisování a hlavní účteny.

Účet 231

Bankovní účet 231 10 hlavní činnosti č. 1 - 12

Účet 241

Bankovní účet 241 00 hospodářská činnosti 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 poskytl významné rizikové oblasti v hospodářství svazku obcí a zajišťuje udržování pravidelných a vnitřních norem. Součástí vnitřního kontrolního systému je pravidelná (týdenní) měsíční 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 platnost originálu.

V Liberci dne 29.4.2013



C.P.A. Audit, spol. s r. o., Opatovská KACR číslo 420
Ing. Jana Krňová, Opatovská KACR číslo 1908



Stanovisko vedení obce k návrhu DOPISU z přezkoumání hospodářství svazku obcí za rok 2012:

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

Tento DOPIS byl zhotoven a projednán s vedením svazku obcí a finančním výborem dne 29.4.2013.


Ing. Vladislav Nekvasil
EKOSO
svazek obcí
Duhovická 269, 257 03 Třinec Štěpánek
tel.: 317 851 113, fax: 317 851 113, e-mail: 317 851 164
IČO: 48920329, DIČ: 072-4989929

Předseda svazku obcí
Duhovická 269, 257 03 Třinec Štěpánek
tel.: 317 851 113, fax: 317 851 113, e-mail: 317 851 164
IČO: 48920329, DIČ: 072-4989929

DOLŽKA O PŘEDÁNÍ DOPISU VEDENÍ SVAZKŮ OBCE KE ZPRÁVĚ O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODÁŘENÍ SVAZKŮ OBCE ZA ROK 2012:

Tento DOPIS ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodářství sledovaného svazku obcí EKOSO, svazek obcí za rok 2012 byla předán v jednom výtisku statutárnímu orgánu svazku obcí dne 29.4.2013.


Ing. Vladislav Nekvasil
EKOSO
svazek obcí
Duhovická 269, 257 03 Třinec Štěpánek
tel.: 317 851 113, fax: 317 851 113, e-mail: 317 851 164
IČO: 48920329, DIČ: 072-4989929

Předseda svazku obcí