

Návrh závěrečného účtu za rok 2016

Schválený rozpočet			Rozpočet po změnách	Skutečnost	Plnění
2016			2016	2016	
Hlavní činnost					
Příjmy					
Paragraf	Položka	Popis	Částka v Kč	Částka v Kč	Částka v Kč
0000	4121	Členské příspěvky	600 000,00	600 000,00	582 815,00
0000	4213	Investiční přijaté transfery ze státních fondů	0,00	27 740,40	27 740,40
0000	4216	Ostatní investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu	0,00	471 586,80	471 586,80
					0,00%
0000	Bez ODPA		600 000,00	1 099 327,20	1 082 142,20
3722	2111	Ostatní příjmy	200 000,00	321 000,00	295 774,00
3722	2141	Příjmy z úroků	2 000,00	2 000,00	223,30
					11,17%
					0,00%
3722	Sběr a svoz komunálních odpadů		202 000,00	323 000,00	295 997,30
					91,64%
6330	4131	Převody z vlastních fondů hospodářské činnosti	3 019 500,00	3 019 500,00	1 803 000,00
6330	4134	Převody z rozpočtových účtů	30 000,00	30 000,00	30 000,00
					100,00%
6330	Převody vlastním fondům v rozpočtech územní úrovně		3 049 500,00	3 049 500,00	1 833 000,00
					60,11%
ROZPOČTOVÉ PRÍJMY CELKEM			3 851 500,00	4 471 827,20	3 211 139,50
					71,81%
3722	5011	Platy zaměstnanců v pracovním poměru	900 000,00	976 000,00	975 591,00
					99,96%
3722	5031	Povinné poj. na soc. zab. a přísp. na st. pol. zaměstnan	225 000,00	261 000,00	259 939,00
					99,59%
3722	5032	Povinné poj. na veřejné zdravotní pojištění	81 000,00	95 000,00	93 578,00
					98,50%
3722	5038	Povinné pojištění na úrazové pojištění	4 500,00	4 500,00	3 002,00
					66,71%
3722	5136	Knihy, učební pomůcky a tisk	10 000,00	3 000,00	2 408,00
					80,27%
3722	5137	Drobný majetek	0,00	37 000,00	36 997,65
					99,99%
3722	5139	Nákup materiálu j.n.	70 000,00	45 000,00	43 780,70
					97,29%
3722	5151	Studená voda	2 500,00	2 500,00	2 283,42
					91,34%
3722	5152	Teplo	6 500,00	6 500,00	6 102,11
					93,88%
3722	5154	Elektrická energie	25 000,00	25 000,00	21 758,15
					87,03%
3722	5156	Pohonné hmoty a maziva	50 000,00	27 000,00	26 653,04
					98,71%
3722	5161	Poštovní služby	10 000,00	1 000,00	351,00
					35,10%
3722	5162	Služby telekomunikací a radiokomunikací	15 000,00	10 000,00	8 957,00
					89,57%
3722	5163	Služby peněžních ústavů	50 000,00	50 000,00	45 725,20
					91,45%
3722	5164	Nájemné	25 000,00	39 000,00	38 343,46
					98,32%
3722	5165	Nájemné za půdu	15 000,00	0,00	0,00
					0,00%
3722	5166	Konzultační, poradenské a právní služby	500 000,00	361 000,00	360 883,00
					99,97%
3722	5167	Služby školení a vzdělávání	10 000,00	10 000,00	9 070,00
					90,70%
3722	5169	Nákup ostatních služeb	891 000,00	804 000,00	803 185,48
					99,90%
3722	5171	Opravy a udržování	20 000,00	40 000,00	39 325,30
					98,31%
3722	5172	Programové vybavení	30 000,00	30 000,00	0,00
					0,00%
3722	5173	Cestovné	0,00	4 000,00	1 150,00
					28,75%
3722	5175	Pohoštění	15 000,00	16 000,00	15 617,00
					97,61%
3722	5176	Účastnické poplatky na konferencích	0,00	3 000,00	2 940,00
					98,00%
3722	5194	Věcné dary	0,00	15 000,00	14 085,00
					93,90%
3722	5222	Neinvestiční transfery spolkům	0,00	10 000,00	10 000,00
					100,00%
3722	5223	Neinv.transfery církvím a náboženským společnostem	50 000,00	18 000,00	18 000,00
					100,00%
3722	5339	Neinv.transfery cizím PO	0,00	10 000,00	10 000,00
					100,00%
3722	5362	Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu	30 000,00	5 000,00	1 933,35
					38,67%
3722	5365	Platby daní a poplatků krajům obcím a SF	0,00	1 000,00	260,00
					26,00%
3722	5424	Náhrady mezd v době nemoci	0,00	2 000,00	1 554,00
					77,70%
3722	5499	Ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu	16 000,00	16 000,00	15 318,00
					95,74%
3722	6121	Budovy, haly a stavby-Projektové práce OC Petrůvky-překladiště,....	650 000,00	912 200,00	912 160,00
					100,00%
3722	6359	Investiční transfery ost. příspěvkovým organiz.	120 000,00	0,00	0,00
					0,00%
3722	Sběr a svoz komunálních odpadů		3 821 500,00	3 839 700,00	3 780 950,86
					98,47%
6330	5345	Převody vlastním rozpočtovým účtům	0,00	0,00	0,00
					0,00%
6330	5348	Převody do vlastního pokladny	30 000,00	30 000,00	30 000,00
					100,00%
6330	Převody vlastním fondům v rozpočtech územní úrovně		30 000,00	30 000,00	30 000,00
					100,00%
ROZPOČTOVÉ VÝDAJE CELKEM			3 851 500,00	3 869 700,00	3 810 950,86
					98,48%
Rozdíl příjmů a výdajů z hlavní činnosti			0,00	602 127,00	-599 811,00
					-99,62%
Vedlejší činnost					
Příjmy					
603.001		Nájemné - skládka TKO	8 340 000,00	8 340 000,00	9 097 865,72
603.002		Nájemné - konegerační jednotka	2 355 000,00	2 355 000,00	1 769 884,50
		Nájemné - třídící linka	780 000,00	780 000,00	780 000,00
		Nájemné - sběrné dvory	1 081 999,00	1 081 999,00	1 057 999,00
		Nájemné - OC Petrůvky - dotřídňování	387 904,00	387 904,00	387 903,31
		Nájemné - svozová auta	585 520,00	585 520,00	585 520,00
		Nájemné - drtič	680 350,00	680 350,00	680 322,59
		DPH z nájmu	2 984 262,00	2 984 262,00	3 015 493,98
603.xxx	Celkem nájemné včetně DPH		17 195 035,00	17 195 035,00	17 374 989,10
		Vratka DPH	0,00	0,00	211 538,00
		Úroky	0,00	0,00	2 121,18
		Ostatní příjmy (nájemné TSMB)	0,00	0,00	29 040,00
Příjmy celkem			17 195 035,00	17 195 035,00	17 617 688,28
Výdaje					
		Opravy a udržování (lis na TL, příjezdová komunikace, vážní domek)	1 100 000,00	1 100 000,00	1 249 961,88
		Kompostárna- náklady na provoz	1 750 000,00	1 750 000,00	2 273 078,51
		Ostatní služby	100 000,00	100 000,00	49 557,02
		DPH ze služeb	619 500,00	619 500,00	552 073,59
51x.xxx	Celkem služby včetně DPH		3 569 500,00	3 569 500,00	4 124 671,00
343.xxx	Platba DPH (z rozdílu daně na výstupu a vstupu v průběhu roku)		847 000,00	847 000,00	2 771 343,00
		Daň z příjmů právnických osob - zálohy 2016, doplatek 2015			
341.xxx			5 428 510,00	5 428 510,00	1 872 310,00
		Převody na hlavní činnost			1 803 000,00
		Silniční daň			29 883,00
		Bankovní poplatky			2 994,00
Rozpočtová rezerva			7 350 025,00	7 350 025,00	7 013 487,00
Výdaje celkem			17 195 035,00	17 195 035,00	17 617 688,00
Rozdíl příjmů a výdajů z vedlejší činnosti			0,00	0,00	0,00



VYVĚŘENO - 11.11.2016

Číslo:

Číslo účtu: 11.11.2016



Z P R Á V A

o výsledcích přezkoumání hospodaření Svazku obcí pro komunální služby

za rok 2016

Zprávu předkládá:

Ing. Zdeněk Jaroš

auditor č. oprávnění 1477

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2016 bylo provedeno na základě smlouvy ve smyslu § 53 zákona č. 128/2000Sb., o obcích v platném znění, zák. č. 93/2009Sb., o auditorech, auditorského standardu č. 52 a dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky a podle ustanovení § 10 zák. č. 420/2004Sb., o přezkoumávání hospodaření územně samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí

Název právnické osoby: SVAZEK OBČÍ PRO KOMUNÁLNÍ SLUŽBY

Sídlo: Hrotopická 232, 674 01 Třebíč

IČ: 474 38 541

Právní forma: zájmové sdružení obcí

Příjemce zpráv: ředitel Svazku Pavel Gregor

Období, za které bylo přezkoumání provedeno: 1.1.2016 – 31.12.2016

Přezkoumání provedl: Ing. Zdeněk Jaroš auditor č. oprávnění 1477

Tato zpráva obsahuje 10 stránek a byla vyhotovena ve 3 vyhotoveních, z nichž dvě obdrží ředitel Svazku a jedno si ponechá auditor.

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření Svazku:

Auditor provedl přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zák. č. 420/2004Sb., ustanovením §2 písm.b) zák. č. 93/2009Sb., o auditech ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: kancelář Svazku

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

Přezkoumání hospodaření proběhlo **20.-21.10.2016, 3.1., 2..3. a 9.2.2017**

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření:

- Zahájení dne 20.10 2016 oznámení rozsahu dokumentace k přezkoumání Svazku
- Ukončení přezkoumání 9. února 2017 prověřeni korektnosti sestavení účetní závěrky a výkazu Fin 2-12, vyhodnocení výsledků testů věcné správnosti Svazku.

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ A JEHO OBSAH

V souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen „zákon o přezkoumávání“) jsou předmětem přezkoumávání údaje o ročním hospodaření města tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zák. č. 250/2000Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- finanční operace, týkající se tvorby a užití peněžních fondů
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti Svazku

- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky nebo na základě smlouvy s jinými právníky 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 s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

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

- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví Svazku obcí pro komunální služby (dále jen „Svazku“)
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář Svazek
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- ručení za závazky fyzických a právnických osob
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- zřizování věcných břemen k majetku Svazku
- účetnictví vedené Svazkem

III. HLAVNÍSKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zák. č. 420/2004Sb. se ověřuje z hlediska :

- dodržování povinnosti stanovených zvláštními právními předpisy
- soulad hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití
- věcná a formální správnost dokladů o přezkoumávaných účetních operacích.

Právní předpisy použité při přezkoumávání hospodaření pokrývající výše uvedená stanoviska jsou v příloze A, která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. VYMEZENÍ ODPOVĚDNOSTI

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

Mojí úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsem provedl v souladu se zákonem č. 93/2009Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, 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. 420/2004Sb. V souladu s těmito předpisy jsem povinen dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získal omezenou jistotu, zda hospodaření směřující je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření.

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Svazku 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 významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik

auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém Svazku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření

Na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření Svazku obcí pro komunální služby jsem nezjistil žádnou skutečnost, která by mě vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

B. Vyjádření ohledně chyb a nedostatků

Zákon č. 420/2004Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abych ve zprávě uvedl závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedl, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření Svazku obcí pro komunální služby jako celku.

Zjištění ze zprávy o přezkoumání hospodaření Svazku za rok 2015:

Svazek sestavil a schválil rozpočet na rok 2015, který obsahoval veškeré předpokládané příjmy a výdaje svazku bez ohledu na to, zda se jednalo o rozpočtové nebo minorizované prostředky. Rozpočet nebyl sestaven a schválen v souladu se zákonem č. 250/2000Sb. Podle vyjádření svazku představoval rozpočet agregované příjmy a výdaje za hlavní a vedlejší činnost tak, aby členské obce měly přehled o celkovém hospodaření svazku a en, jen za rozpočtovanou hlavní činností.

Rozpočet pro rok 2016 byl sestaven samostatně za hlavní činnosti a odpovídal strukturně výkazu Fin 2-12.

Účetní jednotky při sestavování rozvahy postupují tak, aby počáteční zůstatky účtů, které obsahují rozvaha, jímž se otevírá účetní období, navazovaly na konečné zůstatky rozvahových účtů, jímž se bezprostředně předcházející období uzavřelo. Tento princip se nazývá princip bilanční kontinuity a je popsán v § 19 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Výše popsaný princip nebyl dodržen ve dvou případech. Zůstatky rozvahových účtů 406 Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody a 401 Jmění účetní jednotky k 31.12.2014 a k 1.1.2015 se liší.

Při přezkoumání hospodaření za rok 2016 nebyl tento nedostatek zjištěn.

Při přezkoumání hospodaření Svazku obcí pro komunální služby za rok 2016 jsem nezjistil žádné chyby a nedostatky.

C. Upozornění na případná rizika

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zák. č. 420/2004Sb. nebyly zjištěny skutečnosti, které by mohly mít negativní dopad na hospodaření Svazku obcí pro komunální služby v budoucnosti.

D. Vybrané ukazatele hospodaření podle § 10 odst. 4 zákona č. 420/2004Sb.

	Podíl pohledávek na rozpočtu	
A	Vymezení pohledávek	6 696 568
B	Vymezení rozpočtových příjmů	5 774 308
A/B*100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	115,97

	Podíl závazků na rozpočtu	
C	Vymezení závazků	2 353 680
B	Vymezení rozpočtových příjmů	5 774 308
C/B*100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	40,76

	Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	
D	Vymezení zastaveného majetku	15 994 015
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	226 693 400
D/E*100%	Výpočet zastaveného majetku na celkovém majetku	7,05

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko ředitele Svazku návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zák. č. 420/2004Sb. i písemné stanovisko ředitele Svazku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 15. února 2017

Ing. Zdeněk Jaroš
auditor č. oprávnění 1477



Zpráva byla projednána s ředitelem Svazku dne 15. února 2017

Zpráva byla předána řediteli Svazku dne 15. února 2017

Příloha A

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření zejména s následujícími právními předpisy, popř. jejich vybranými ustanoveními:

- zákon 420/2004Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí
- vyhláškou č. 449/2009Sb. o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti
- zákon č. 250/2000Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
- zákon č. 128/2000Sb., o obcích
- zákon č. 563/1991Sb., o účetnictví
- zákon č. 93/2009Sb., o auditorech
- zákon č. 137/2006Sb., o veřejných zakázkách
- vyhláška 410/2009Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu
- české účetní standardy pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace,
- vyhláška č. 323/2002Sb., o rozpočtové skladbě
- nařízení vlády č. 37/2003Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev

U všech výše citovaných právních předpisů se vycházelo ze znění platného ke dni uskutečnění posuzovaného právního úkonu.

Příloha B

PROTOKOL O PROJEKOVÁNÍ NÁVRHU ZPRÁVY O PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ SVAZKU OBCE PRO KOMUNÁLNÍ SLUŽBY ZA ROK 2016

V souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zák. č. 420/2004Sb., zákona o přezkoumání hospodaření územně samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí byl projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Svazku obcí pro komunální služby za rok 2016 provedené Ing. Zdenkem Jarošem, auditorem č. oprávnění 1477 s ředitelem Svazku Pavlem Gregorem

Stanovisko ředitele Svazku k předloženému návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016:

V Třebíči, dne 15. února 2017

Podpis ředitele Svazku:



Svazek obcí pro komunální služby
Hrochova 232, 674 01 Třebíč
IČ: 4743841, DIČ: CZ4743841
①

Příloha C

Účetní závěrka, kterou tvoří Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha

Příloha D

Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)

Příloha E

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumávání hospodáření

- Zápisy z valných hromad Svazku
- Zápisy dozorců rady Svazku
- Faktury došlé hlavní činnost 10001-109
- Faktury vydané hlavní činnost 20001-32
- Faktury vydané hlavní činnost 30001-7
- Vedlejší činnost 40001-61
- Pokladní příjmové a výdajové doklady 50001-26
- Bankovní výpisy hlavní činnost 60001-472
- Vedlejší činnost 70001-176
- Ostatní doklady 90001-111
- Doklady k inventarizaci majetku a závazků Svazku k 31.12.2016

VYVĚŠENO DNE: 23. 1. 2017

SŇATO DNE:

Současně zveřejněno elektronicky



Martí