

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

Podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů
(dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

pro svazek obcí

Dobrovolný svazek obcí Holicka

za období od 1. 1. 2024 do 31. 12. 2024

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Holicka za rok 2024 bylo provedeno na základě smlouvy o vykonání přezkoumání hospodaření ze dne 8. 7. 2024 mezi zadavatelem Dobrovolným svazkem obcí Holicka, které zastupoval předseda svazku obcí Miloš Vlasák a zpracovatelem auditorskou společností AD auditoři a daňoví poradci a.s., zastoupenou předsedou představenstva Ing. Alenou Vitákovou.

Územně samosprávný celek (dále jen „územní celek“ nebo „svazek obcí“):

Dobrovolný svazek obcí Holicka, se sídlem Holubova 1, 534 01 Holice, IČ 709 63 355

Auditor/auditorská společnost:

AD auditoři a daňoví poradci a.s.

se sídlem Bratří Štefanů 1069/79b, 500 03 Hradec Králové, IČO 252 66 292
oprávnění Komory auditorů ČR číslo 245

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Mgr. Václav Pačesný, auditor, oprávnění Komory auditorů ČR číslo 1965
Ing. Jakub Křivka, asistent auditora, zapsaný
Ing. Pavlína Hladíková, asistent auditora

Místo přezkoumání:

Městský úřad, Holubova 1, 534 01 Holice a kancelář auditorské společnosti Bratří Štefanů 1069/79b, 500 03 Hradec Králové

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

Přezkoumání proběhlo v období od 26. 1. 2025 do 10. 3. 2025

Kontrolní úkon, jímž byla kontrola zahájena, a den, kdy byl tento kontrolní úkon proveden:

Zaslání seznamu podkladů pro přezkoumání hospodaření dne 26. 1. 2025

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení protokolu o kontrole a den, kdy byl tento kontrolní úkon proveden:

Výpočet poměrových ukazatelů dne 10. 3. 2025

Vymezení pravomocí auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření svazku obcí v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů ve znění pozdějších předpisů.

Uživatel zprávy:

Veřejnost
Orgány svazku
Přezkoumávající orgán

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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 právníky 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 s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) 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 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

- 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 čtyři rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) 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.

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

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný územní celek.

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 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, a 10 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy, naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku 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.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Holicka 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 III. této zprávy.

B. 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 Holicka jako celku.

Při přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Holicka za rok 2024 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů uvádíme, že jsme neidentifikovali rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření Dobrovolného svazku obcí Holicka v budoucnosti.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU

Podíl pohledávek na rozpočtu

A	ROZVAHA – BILANCE Položka číslo A. IV. a B. II.	POHLEDÁVKY <i>Netto</i>	0,00 Kč
B	FIN 2–12 M Řádek číslo 4200	PŘÍJMY PO KONSOLIDACI CELKEM	4 329 745,00 Kč
A / B x 100	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu		0,00 %

Podíl závazků na rozpočtu

C	ROZVAHA – BILANCE Položka číslo D. II. a D. III.	VYMEZENÍ ZÁVAZKŮ	1 285 625,00 Kč
B	FIN 2–12 M Řádek číslo 4200	PŘÍJMY PO KONSOLIDACI CELKEM	4 329 745,00 Kč
C / B x 100	Výpočet podílu závazků na rozpočtu		29,69 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Hodnota zastaveného majetku v účetní hodnotě Brutto	ZÁSTAVY MAJETKU CELKEM	0,00 Kč
E	ROZVAHA – BILANCE Položka A.	STÁLÁ AKTIVA Brutto	16 132 097,80 Kč
D / E x 100	Výpočet podílu zastaveného majetku		0,00 %

E. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU

Vymezení výše dluhu

Účet – název	stav k 31.12.2024
281 - Krátkodobé úvěry	0,00 Kč
282 - Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	0,00 Kč
283 - Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	0,00 Kč
289 - Jiné krátkodobé půjčky	0,00 Kč
322 - Směnky k úhradě	0,00 Kč
326 - Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	0,00 Kč
362 - Krátkodobé závazky z ručení	0,00 Kč
451 - Dlouhodobé úvěry	0,00 Kč
452 - Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	0,00 Kč
453 - Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	0,00 Kč
456 - Dlouhodobé závazky z ručení	0,00 Kč
457 - Dlouhodobé směnky k úhradě	0,00 Kč
Celkem	0,00 Kč

Vymezení výše příjmů – příjmy celkem po konsolidaci Údaj z výkazu FIN 2-12

Rok	Řádek 4200
2021	6 076 775,62 Kč
2022	1 114 387,63 Kč
2023	1 630 301,79 Kč
2024	4 329 745,00 Kč
Celkem	13 151 210,04 Kč
Průměr příjmů	3 287 802,51 Kč

Podíl dluhů na příjmech	0,00 %
--------------------------------	---------------

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

DALŠÍ INFORMACE

Auditor si vyhrazuje právo změnit svůj názor na přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Holicka za rok 2024 v případě nových skutečností, známých po datu předání zprávy vedení Dobrovolného svazku obcí Holicka.

Projednání zprávy s odpovědnou osobou proběhlo dne 19. 3. 2025.

Předání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření proběhlo dne 19. 3. 2025.

Auditorská společnost:

AD auditoři a daňový poradci a.s.

Bratří Štefanů 1069/79b, 500 03 Hradec Králové

Evidenční č. oprávnění 245



.....
Miloš Vlasák

Předseda

.....
Ing. Mgr. Václav Pačesný

Statutární auditor

Evidenční č. oprávnění 1965

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- ~~Příloha B Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí~~
- Chyby a nedostatky nebyly zjištěny. Příloha nebyla zahrnuta, protože by neobsahovala žádné údaje.*
- ~~Příloha C Stanovisko orgánu územního celku oprávněného jednat jeho jménem dle požadavku ustanovení § 7 odst. 1 písm. e) zákona č. 420/2004 Sb.~~
- Právo písemného stanoviska k návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření nebylo využito. Příloha nebyla zahrnuta, protože by neobsahovala žádné údaje.*
- Příloha D Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Příloha A

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření nejméně 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,
- vyhláškou č. 5/2014 Sb., 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, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, 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. 412/2021 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,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, 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,
- 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),
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
- českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv),
- vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.

Příloha D

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

- Rozvaha ke dni 31. 12. 2024 ze dne 7. 2. 2025
- Výkaz zisku a ztráty ke dni 31. 12. 2024 ze dne 7. 2. 2025
- Příloha ke dni 31. 12. 2024 ze dne 7. 2. 2025
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ke dni 31. 12. 2024 ze dne 7. 2. 2025 a 20. 2. 2025
- Účetní deník ke dni 31. 12. 2024 ze dne 10. 2. 2025 a 24. 2. 2025
- Účtový rozvrh roku 2024 ze dne 10. 2. 2025 a 21. 2. 2025
- Zápisy ze schůzí valné hromady v roce 2024
- Návrh závěrečného účtu za rok 2024 ze dne 11. 2. 2025 a 17. 2. 2025
- Dokumentace k veřejné zakázce na akci Místní energetická koncepce mikroregionu Holicko včetně rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 26. 11. 2024
- Smlouva č. OŽPZ/24/22046 ze dne 3.6.2024 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ mezi svazkem obcí a Pardubickým krajem, včetně související faktury č. 124030 a výpisu z bankovního účtu ze dne 19. 6. 2024
- Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za předcházející období
- Schválený závěrečný účet za předchozí rok a jeho zveřejnění
- Návrh rozpočtu a jeho zveřejnění
- Úpravy rozpočtu v chronologickém třídění
- Adresář DSOH
- Výpisy bankovních účtů u Komerční banky, a.s. a České národní banky ze dne 31. 12. 2024
- Přehled dotací a jiných příspěvků ze státního rozpočtu a z rozpočtu EU
- Seznam smluv uzavřených v roce 2024
- Plán inventarizace, inventarizační zápis, inventarizační zpráva, inventurní soupisy a jejich přílohy,
- Vnitřní směrnice
- Usnesení z ustavujícího zasedání valné hromady ze dne 1. 11. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ke dni 31. 12. 2024 ze dne 7. 2. 2025
- Seznam přihlášených účastníků na seminář Česká Kanada ve dnech 10. až 12. 9. 2024
- Přehled konsolidačních položek za rok 2024
- Tiskové sestavy vybraných prvků rozpočtové skladby
- Rozhodnutí o zápisu do registru svazku obcí ze dne 3. 4. 2002
- Smlouva o vytvoření Dobrovolného svazku obcí Holicka
- Stanovy Dobrovolného svazku obcí Holicka
- Evidence zápisů o zveřejnění na úředních deskách (vyvěšeno – sejmuto)
- Schválený rozpočet na rok 2024
- Střednědobý výhled na roky 2025 a 2026
- Příkazní smlouva ze dne 10. 12. 2024
- Dohoda o provedení práce
- Karty majetku č. 55, 56 a 57
- Faktury vydané číslo:
 - 00000008
 - 00000010
 - 00000012
 - 00000007
 - 00000016
 - 00000028
 - 00000029
 - 00000031
 - 00000032
 - 00000033
 - 00000036
 - 00000037
 - 00000039
 - 00000040
 - 00000041
 - 00000042

- 000000043
- 000000044
- 000000045
- 000000047
- 000000048
- 000000049
- 000000050
- 000000051
- 000000056
- 000000064
- 000000066
- 000000068
- Faktury přijaté číslo:
 - 000000001
 - 000000004
 - 000000005
 - 000000010
 - 000000017
 - 000000024
 - 000000026
 - 000000038
 - 000000053
 - 000000053
 - 000000054
 - 000000055
 - 000000057
 - 000000057
 - 000000060
 - 000000061
 - 000000066
 - 000000067
- Výpisy z bankovního účtu č. 19-2585360237 vedeného u Komerční banky, a.s. ze dne:
 - 15. 1. 2024
 - 14. 2. 2024
 - 26. 2. 2024
 - 8. 3. 2024
 - 12. 3. 2024
 - 13. 3. 2024
 - 14. 3. 2024
 - 18. 3. 2024
 - 19. 3. 2024
 - 20. 3. 2024
 - 25. 3. 2024
 - 8. 4. 2024
 - 20. 6. 2024
 - 27. 6. 2024
 - 16. 8. 2024
 - 19. 8. 2024
 - 2. 9. 2024
 - 19. 9. 2024
 - 24. 9. 2024
 - 27. 9. 2024
 - 17. 10. 2024
 - 7. 11. 2024
 - 13. 11. 2024
 - 13. 12. 2024
 - 17. 12. 2024
 - 20. 12. 2024