

**C.J. AUDIT s.r.o.**

Auditorská společnost, číslo osvědčení Komory auditorů ČR - 442  
Senovážná 86/1, 460 01 Liberec 12, IČ 25495542

---

Zpráva o výsledku přezkoumání  
hospodaření DSO  
za období od 1.1.2010 do 31.12.2010

pro

Dobrovolný svazek obcí Holicka

**Obsah:**

Obsah:.....	2
1. Identifikační údaje.....	2
2. Předmět přezkoumání.....	2
3. Hlediska přezkoumání.....	3
4. Definování odpovědnosti.....	3
5. Rámcový rozsah prací.....	4
6. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.....	4
7. Další informace.....	5

**1. Identifikační údaje**

Přezkoumání hospodaření ÚSC za rok 2010 bylo provedeno na základě smlouvy č. 1011 mezi objednatelem Dobrovolný svazek obcí Holicka, kterého k datu podpisu smlouvy zastupoval předseda svazku Mgr. Pavel Hladík a zhotovitelem C.J.AUDIT, s.r.o. - auditorskou společností č. 442, zastoupeným Ing. Jitkou Černou, oprávněnou osobou k poskytování auditorských služeb, číslo osvědčení 1663.

Auditorská společnost je zapsána v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ústí nad Labem, oddíl C, vložka 21005.

Název ÚSC:	<b>Dobrovolný svazek obcí Holicka</b>
Statutární orgán ÚSC:	předseda svazku Mg. Ladislav Effenberk
IČ	70963355
Právní forma	dobrovolný svazek obcí (dále DSO)
Sídlo	Holubova 1, 534 14 Holice
Místo přezkoumání:	Městský úřad Holice
Doba provedení:	22.2.-23.2.2011 - kontroly, zpracování zprávy

Přezkoumání provedla auditorka Ing. Jitka Černá, číslo osvědčení 1663

**2. Předmět přezkoumání**

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 právníckými 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 dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv;
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, ke státním fondům a k dalším osobám.

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

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví DSO;
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří DSO;
- 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 právníckých osob;
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob;
- g) zřizování věcných břemen k majetku DSO;
- h) účetnictví vedené DSO.

### 3. Hlediska přezkoumání

Předmět přezkoumání podle ustanovení §3 zákona č. 420/2004 Sb. 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.

### 4. Definování odpovědnosti

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

Naší úlohou je vyjádřit na základě provedeného přezkoumání hospodaření závěr o výsledcích přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, 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. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Rozsah prací požadovaných pro přezkoumání hospodaření nesplňuje požadavky pro vydání auditorského výroku, a proto tato zpráva není zprávou o provedení auditu účetní závěrky.

## 5. Rámcový rozsah prací

Přezkoumání hospodaření bylo naplánováno a provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu pro své vyjádření.

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření DSO 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.

## 6. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

### 6.1. Vyjádření dle zákona 420/2004 Sb.

Ve smyslu § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí uvádíme výsledek přezkoumání:

**Při přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Holicka za rok 2010 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků dle § 10 odst. 3c) zákona 420/2004 Sb.**

Při přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Holicka za rok 2010 jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v § 10 odst. 3 písm. b):

Návrh závěrečného účtu za rok 2009 nebyl zveřejněn v souladu s § 39 odst. 6 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů po dobu 15ti dnů před jeho projednáním na úředních deskách všech členských obcích. Závěrečný účet byl na úředních deskách zveřejněn po kratší dobu, než stanovuje lhůta uvedená v § 39 odst. 6 zákona 250/2000 Sb.

### 6.2. Upozornění na rizika

Rizika dle zákona 420/2004 Sb. nebyla identifikována.

### 6.3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu DSO a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Vymezení pohledávek	0,00
B	Vymezení rozpočtových příjmů	2 684 011,04
A/Bx100	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	<b>0,00%</b>

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	0,00
B	Vymezení rozpočtových příjmů	2 684 011,04
C/Bx100	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	<b>0,00%</b>

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	0,00
E	Vymezení majetku po výpočet	9 561 843,40
D/Ex100	Výpočet podílu zastaveného majetku	<b>0,00%</b>

## 7. Další informace

Tato zpráva nezávislého auditora o provedení přezkoumání hospodaření města byla vyhotovena ve třech výtiscích, z nichž dva jsou určeny pro objednatele, a jeden je určen k založení do spisu auditora. Všechny výtisky mají platnost originálu.

Stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

Statutární orgán DSO byl seznámen se zahájením a průběhem přezkoumání a souhlasí s předloženým návrhem zprávy o výsledku přezkoumání.

Datum vypracování zprávy: 23.2.2011



Auditorská společnost:  
C.J.AUDIT s.r.o.  
Senovážná 86/1, 460 01 LIBEREC 12  
oprávnění číslo 442



Odpovědný auditor:  
Ing. Jitka Černá,  
oprávnění číslo 1663

Zpráva projednána a předána statutárnímu orgánu dobrovolného svazku obcí dne 23.2.2011

Podpis předsedy svazku:.....



Podpis auditora .....



Přílohy zprávy o výsledku hospodaření:

1. Účetní závěrka k 31.12.2010 sestavená dne 16.2.2011, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha
2. Finanční výkaz – výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 sestavený dne 16.2.2011.

# ROZVAHA - BILANCE

územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionu soudržnosti



(v Kč)

Období: 12 / 2010

IČO: 70963355

Název: Dobrovolný svazek obcí Holicka

Sestavená k rozvahovému dni 31. prosinci 2010

## Sídlo účetní jednotky

ulice, č.p. Holubova 1  
obec Holice  
PSČ, pošta 534 01

## Místo podnikání

ulice, č.p.  
obec  
PSČ, pošta

## Údaje o organizaci

identifikační číslo 70963355  
právní forma dobrovolný svazek obcí  
zřizovatel Krajský úřad Pardubice (nadržený orgán)

## Předmět podnikání

hlavní činnost dle Zákona o obcích  
vedlejší činnost  
CZ-NACE

## Kontaktní údaje

telefon 466 741 221  
fax 466 741 206  
e-mail KSADOVA@MESTOHOLICE.CZ  
WWW stránky

## Razítko účetní jednotky

**DOBROVOLNÝ SVAZEK  
OBCÍ HOLICKA**  
Holubova 1, 534 14 Holice  
IČO: 709 63 355

## Osoba odpovědná za účetnictví

Lenka Kšádová

Podpisový záznam osoby odpovědné  
za správnost údajů

Okamžik sestavení (datum, čas): 16.02.2011, 15h52m39s

## Statutární zástupce

Mgr. Ladislav Effenberk, předseda DSOH

Podpisový záznam statutárního  
orgánu

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Období		Minulé	
			Běžné	Korekce		
Brutto			Netto			
<b>AKTIVA CELKEM</b>			<b>10 756 839,29</b>	<b>70 736,80</b>	<b>10 686 102,49</b>	<b>8 983 183,07</b>
<b>A.</b>	<b>Stálá aktiva</b>		<b>9 632 580,20</b>	<b>70 736,80</b>	<b>9 561 843,40</b>	<b>8 736 844,00</b>
I.	Dlouhodobý nehmotný majetek		162 271,80	22 125,80	140 146,00	162 271,80
1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012				19 125,80
2.	Software	013				
3.	Ocenitelná práva	014				
4.	Povolenky na emise a preferenční limity	015				
5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	22 125,80	22 125,80		3 000,00
6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019	140 146,00		140 146,00	140 146,00
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041				
8.	Usporádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku	044				
9.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051				
II.	Dlouhodobý hmotný majetek		9 470 308,40	48 611,00	9 421 697,40	8 574 572,20
1.	Pozemky	031				
2.	Kulturní předměty	032	33 500,00		33 500,00	
3.	Stavby	021	343 259,20		343 259,20	183 350,00
4.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	022	1 111 306,00		1 111 306,00	1 111 306,00
5.	Pěstleiské celky trvalých porostů	025				
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	48 611,00	48 611,00		48 611,00
7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029				
8.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042				
9.	Usporádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku	045	7 933 632,20		7 933 632,20	7 231 305,20
10.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052				
III.	Dlouhodobý finanční majetek					
1.	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	061				
2.	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	062				
3.	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	063				
4.	Půjčky osobám ve skupině	066				
5.	Jiné dlouhodobé půjčky	067				
6.	Terminované vklady dlouhodobé	068				
7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069				
8.	Porizovaný dlouhodobý finanční majetek	043				
9.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	053				
IV.	Dlouhodobé pohledávky					
1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452				

Číslo položky	Název položky	Sýntetický účet	Období		Minulé
			Běžné	Korekce	
			Brutto		
2.	Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	464			
3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465			
4.	Dlouhodobé pohledávky z ručení	466			
5.	Dlouhodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	468			
6.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	469			
<b>B.</b>	<b>Oběžná aktiva</b>		<b>1 124 259,09</b>		<b>246 339,07</b>
<b>I. Zásoby</b>					
1.	Pořízení materiálu	111			
2.	Material na skladě	112			
3.	Material na cestě	119			
4.	Nedokončená výroba	121			
5.	Polotovary vlastní výroby	122			
6.	Výrobky	123			
7.	Pořízení zboží	131			
8.	Zboží na skladě	132			
9.	Zboží na cestě	138			
10.	Ostatní zásoby	139			
<b>II. Krátkodobé pohledávky</b>					
1.	Odebíratelé	311			
2.	Směnky k inkasu	312			
3.	Pohledávky za eskontované cenné papíry	313			
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314			
5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315			
6.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	316			
7.	Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů	317			
10.	Pohledávky za zaměstnanci	335			
11.	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravot. pojištění	336			
12.	Daň z příjmů	341			
13.	Jiné přímé daně	342			
14.	Daň z přidané hodnoty	343			
15.	Jiné daně a poplatky	345			
16.	Pohledávky za státním rozpočtem	346			
17.	Pohledávky za rozpočtem územních samosprávných celků	348			
18.	Pohledávky za účastníky sdružení	351			
19.	Krátkodobé pohledávky z ručení	361			
20.	Pevně termínové operace a opce	363			



Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Období		Minulé
			Běžné	Korekce	
			Brutto	Netto	
21.	Pohledávky z finančního zajištění	365			
22.	Pohledávky z vydaných dluhopisů	367			
23.	Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	371			
24.	Poskytnuté zálohy na dotace	373			
25.	Náklady příštích období	381			
26.	Příjmy příštích období	385			
27.	Dohadné účty aktivní	388			
28.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377			
<b>IV.</b>	<b>Krátkodobý finanční majetek</b>		<b>1 124 259,09</b>	<b>1 124 259,09</b>	<b>246 339,07</b>
1.	Majetkové cenné papíry k obchodování	251			
2.	Dluhové cenné papíry k obchodování	253			
3.	Jiné cenné papíry	256			
4.	Terminované vklady krátkodobé	244			
5.	Jiné běžné účty	245			
9.	Běžný účet	241			
11.	Základní běžný účet územních samosprávných celků	231	1 124 259,09		246 339,07
12.	Běžné účty fondů územních samosprávných celků	236			
15.	Ceníny	263			
16.	Peníze na cestě	262			
17.	Pokladna	261			

Číslo položky	Název položky	Synthetický účet	Období	
			Běžné	Minulé
<b>PASIVA CELKEM</b>				
			<b>10 686 102,49</b>	<b>8 983 183,07</b>
<b>C.</b>	<b>Vlastní kapitál</b>		<b>10 686 102,49</b>	<b>8 816 133,25</b>
I.	Jmění účetní jednotky a upravující položky		<b>10 545 946,45</b>	<b>8 816 133,25</b>
1.	Jmění účetní jednotky	401	3 983 007,45	8 816 133,25
3.	Dotace na pořízení dlouhodobého majetku	403	6 614 550,00	
5.	Kurzové rozdíly	405		
6.	Oceňovací rozdíly při změně metody	406	51 611,00-	
7.	Jiné oceňovací rozdíly	407		
8.	Opravy chyb minulých období	408		
II.	Fondy účetní jednotky			
6.	Ostatní fondy	419		
<b>III.</b>	<b>Výsledek hospodaření</b>		<b>140 156,04</b>	
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	493	140 156,04	
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431		
3.	Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	432		
<b>D.</b>	<b>Cizí zdroje</b>			<b>167 049,82</b>
I.	Výdajové účty rozpočtového hospodaření			
1.	Zvláštní výdajový účet	223		
II.	Rezervy			
1.	Rezervy	441		
III.	Dlouhodobé závazky			
1.	Dlouhodobé úvěry	451		
2.	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452		
3.	Vydané dluhopisy	453		
4.	Závazky z pronájmu	454		
5.	Dlouhodobé přijaté zálohy	455		
6.	Dlouhodobé závazky z ručení	456		
7.	Dlouhodobé směnky k úhradě	457		
8.	Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	458		
9.	Ostatní dlouhodobé závazky	459		
IV.	Krátkodobé závazky			<b>167 049,82</b>
1.	Krátkodobé úvěry	281		
2.	Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282		
3.	Vydané krátkodobé dluhopisy	283		
4.	Jiné krátkodobé půjčky	289		

Číslo položky	Název položky	Svazkový účet	Období	
			Běžné	Mínulé
5.	Dodavatelé	321		167 049,82
6.	Směnky k úhradě	322		
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	324		
9.	Závazky z dělení správy a kaucí	325		
10.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326		
11.	Přijaté zálohy daní	327		
14.	Zaměstnanci	331		
15.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333		
16.	Zúčtování s institucemi SZ a ZP	336		
17.	Daň z příjmů	341		
18.	Jiné přímé daně	342		
19.	Daň z přidané hodnoty	343		
20.	Jiné daně a poplatky	345		
21.	Závazky ke státnímu rozpočtu	347		
22.	Závazky k rozpočtům územních samosprávných celků	349		
23.	Závazky k účastníkům sdružení	352		
24.	Krátkodobé závazky z ručení	362		
25.	Pevné termínové operace a opce	363		
27.	Závazky z finančního zajištění	366		
28.	Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů	368		
29.	Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	372		
30.	Přijaté zálohy na dotace	374		
31.	Výdaje příštích období	383		
32.	Výnosy příštích období	384		
33.	Dohadné účty pasivní	389		
34.	Ostatní krátkodobé závazky	378		

\* Konec sestavy \*

# VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionu soudržnosti  
(v Kč)

Období: 12 / 2010

IČO: 70963355

Název: Dobrovolný svazek obcí Holicka



Sestavená k rozvahovému dni 31. prosinci 2010

## Sídlo účetní jednotky

ulice, č.p. Holubova 1  
obec Holice  
PSČ, pošta 534 01

## Místo podnikání

ulice, č.p.  
obec  
PSČ, pošta

## Údaje o organizaci

identifikační číslo 70963355  
právní forma dobrovolný svazek obcí  
zřizovatel Krajský úřad Pardubice (nadřízený orgán)

## Předmět podnikání

hlavní činnost dle Zákona o obcích  
vedlejší činnost  
CZ-NACE

## Kontaktní údaje

telefon 466 741 221  
fax 466 741 206  
e-mail KSADOVA@MESTOHOLICE.CZ  
WWW stránky

## Razítko účetní jednotky

DOBROVOLNÝ SVAZEK  
OBCÍ HOLICKA  
Holubova 1, 534 14 Holice  
IČO: 709 63 355

## Osoba odpovědná za účetnictví

Lenka Kšádová

Podpisový záznam osoby odpovědné  
za správnost údajů

## Statutární zástupce

Mgr. Ladislav Effenberk, předseda DSOH

Podpisový záznam statutárního  
orgánu

Okamžik sestavení (datum, čas): 16.02.2011, 15h44m44s

Číslo položky	Název položky	Svazkový účet	Běžné období		Minulé období	
			Hlavní činnost	1	Hlavní činnost	3
<b>A. Náklady celkem</b>			<b>743 305,00</b>			
<b>I. Náklady z činnosti</b>			<b>740 300,00</b>			
1.	Spotřeba materiálu	501	3 840,00			
2.	Spotřeba energie	502				
3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	503				
4.	Prodané zboží	504				
5.	Opravy a udržování	511	528 320,00			
6.	Cestovné	512				
7.	Náklady na reprezentaci	513				
8.	Ostatní služby	518	168 540,00			
9.	Mzdové náklady	521	21 600,00			
11.	Záonné sociální pojištění	524				
12.	Jiné sociální pojištění	525				
13.	Záonné sociální náklady	527				
14.	Jiné sociální náklady	528				
15.	Daň silniční	531				
16.	Daň z nemovitosti	532				
17.	Jiné daně a poplatky	538				
19.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541				
20.	Jiné pokuty a penále	542				
21.	Dary	543				
22.	Prodaný materiál	544				
23.	Manka a škody	547				
24.	Tvorba fondů	548				
25.	Odpisy dlouhodobého majetku	551				
26.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného majetku	552				
27.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého hmotného majetku	553				
28.	Prodané pozemky	554				
29.	Tvorba a zúčtování rezerv	555				
30.	Tvorba a zúčtování opravných položek	556				
31.	Náklady z odepsaných pohledávek	557				
32.	Ostatní náklady z činnosti	549	18 000,00			
<b>II. Finanční náklady</b>			<b>3 005,00</b>			
1.	Prodané cenné papíry a podíly	561				
2.	Úroky	562				

