

Z P R Á V A o výsledku přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Holicka

za období 1.1.2023 – 31.12.2023

určení zprávou

Valná hromada svazku obcí

Přezkoumávající orgán

zpracovala za společnost C.P.A. Audit, spol. s r. o.
auditorskou společnost, Oprávnění Komory auditorů ČR číslo 420
se sídlem Liberec 1, U Hájovery 1022, PSČ 460 01

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

OBSAH

| | |
|--|--------|
| 1. Úvodní ustanovení | str. 2 |
| 2. Předmět přezkoumání | str. 3 |
| 3. Hlediska přezkoumání | str. 3 |
| 4. Definování odpovědnosti | str. 3 |
| 5. Rámcový rozsah prací | str. 4 |
| 6. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření | str. 4 |
| 7. Další informace | str. 6 |
| 8. Přílohy zprávy o výsledku hospodaření: | str. 7 |

1. ÚVODNÍ USTANOVENÍ

Přezkoumání hospodaření **Dobrovolného svazku obcí Holicka** za rok 2023 bylo provedeno na základě smlouvy o vykonání přezkoumání hospodaření svazku obcí ze dne 20.6.2017 a Dodatku č. 6 ze dne 27.6.2023 mezi zadavatelem Dobrovolným svazkem obcí Holicka, který zastupoval předseda svazku obcí pan Miloš Vlasák, a vykonavatelem auditorskou společností C.P.A. Audit, spol. s r. o., zastoupenou Ing. Janou Královou, jednatelkou společnosti.

Společnost je zapsána v obchodním rejstříku vedeným Krajským soudem v Ústí nad Labem, oddíl C, vložka 19681. Společnost je registrovaná Komorou auditorů České republiky jako společnost oprávněná provádět auditorskou činnost, Oprávnění KAČR č. 420.

*Přezkoumání hospodaření **Dobrovolného svazku obcí Holicka** za rok 2023 bylo provedeno auditorkou Ing. Janou Královou, Oprávnění KAČR číslo 1908.*

| | |
|-------------------------------|---|
| Název právnické osoby: | Dobrovolný svazek obcí Holicka (dále jen svazek obcí nebo územní celek) |
| IČ: | 70 96 33 55 |
| Právní forma: | Dobrovolný svazek obcí |
| Sídlo: | Holubova 1, 534 14 Holice |

Smlouva o vytvoření Dobrovolného svazku obcí Holicka dle § 46, odst. 2 b) zákona o obcích ze dne 21.3.2002. Stanovy Dobrovolného svazku obcí Holicka ze dne 21.3.2002.

Členské obce: Holice, Býšť, Dobříkov, Dolní Roveň, Dolní Ředice, Homí Jelení, Homí Ředice, Chvojeneč, Jaroslav, Ostřetín, Poběžovice, Radhošť, Trusnov, Týništko, Uhersko, Veliny, Vysoké Chvojno.

Místo přezkoumání hospodaření: sídlo svazku obcí

Termín provedení přezkoumání hospodaření
22.2.2024 závěrečné kontroly, zpracování a předání zprávy

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:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků;
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů;
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku;
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými 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 dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv;
- 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 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 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v Příloze č. 1., která je nedílnou součástí této zprávy.

4. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTI

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

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, 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. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření **Dobrovolného svazku obcí Holicka** je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod 3. této zprávy).

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 obce 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 OBCE

6.1. 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 3. této zprávy.

6.2. 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 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které mají závažnost nedostatků dle § 10 odst. 3 c) zákona 420/2004 Sb.

Při přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Holicka za rok 2023 jsme nezjistili chyby a nedostatky uvedené v § 10 odst. 3 písm. b)

6.3. UPOZORNĚNÍ NA RIZIKA

Rizika dle § 10 odst. 2 písm. b) zákona 420/2004 Sb. nebyla identifikována.

6.4. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU SVAZKU OBCÍ A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU

| Podíl pohledávek na rozpočtu | | Kč | |
|------------------------------|---------------------------------------|--|--------------|
| A | ROZVAHA – BILANCE | DLOUHODOBÉ A KRÁTKODOBÉ POHLEDÁVKY Netto | 0,00 |
| B | FIN 2 - 12 M Řádek číslo 4200 | PŘÍJMY PO KONSOLIDACI CELKEM | 1 630 301,79 |
| A/Bx100 | Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu | | 0,00 |

| Podíl závazků na rozpočtu | | Kč | |
|---------------------------|------------------------------------|---------------------------------|--------------|
| C | ROZVAHA – BILANCE | DLOUHODOBÉ A KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY | 0,00 |
| B | FIN 2 - 12 M Řádek číslo 4200 | PŘÍJMY PO KONSOLIDACI CELKEM | 1 630 301,79 |
| C/Bx100 | Výpočet podílu závazků na rozpočtu | | 0,00 |

| Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku | | Kč | |
|---|------------------------------------|----------------------------|---------------|
| D | Zastavený majetek v účetní hodnotě | ZÁSTAVY MAJETKU CELKEM | 0,00 |
| E | ROZVAHA – BILANCE Položka A. | STÁLÁ AKTIVA CELKEM BRUTTO | 15 249 180,80 |
| D/Ex100 | Výpočet podílu zastaveného majetku | | 0,00 |

6.5. POMĚR DLUHU OBCE K PRŮMĚRU JEJÍCH PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ 4 ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

Vymezení výše dluhu

| Účet - název | Stav k 31.12.2023 |
|---|-------------------|
| 281 - Krátkodobé úvěry | |
| 282 - Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky) | |
| 283 - Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů | |
| 289 - Jiné krátkodobé půjčky | |
| 322 - Směnky k úhradě | |
| 326 - Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé | |
| 362 - Krátkodobé závazky z ručení | |
| 451 - Dlouhodobé úvěry | |
| 452 - Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé | |
| 453 - Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů | |
| 456 - Dlouhodobé závazky z ručení | |
| 457 - Dlouhodobé směnky k úhradě | |
| Celkem | 0,00 |

Vymezení výše příjmů - příjmy celkem po konsolidaci

údaj z FIN 2-12 za rok

| | |
|---------------|--------------|
| rok 2020 | 704 909,00 |
| rok 2021 | 6 076 775,62 |
| rok 2022 | 1 114 387,63 |
| rok 2023 | 1 630 301,79 |
| celkem | 9 526 374,04 |
| Průměr příjmů | 2 381 593,51 |

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

7. DALŠÍ INFORMACE

Auditor si vyhrazuje právo změnit svůj názor na přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Holicka za rok 2023 v případě nových skutečností, známých po datu předání zprávy vedení svazku obcí.

Tato zpráva, která má 8 listů bez příloh, byla vyhotovena dne 22.2.2024 v elektronickém výtisku s platností originálu.

V Liberci dne 22.2.2024



C.P.A. Audit, spol. s r. o.

Auditorská společnost

Oprávnění KAČR číslo 420

Digitálně
podepsal Ing.
Ing. JANA KRÁLOVÁ
JANA KRÁLOVÁ
Datum:
2024.02.22
08:30:56 +01'00'

Ing. Jana Králová

Jednatelka společnosti

Auditorka, Oprávnění KAČR číslo 1908

Stanovisko vedení svazku obcí k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ve smyslu § 7 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí:

Vedení svazku obcí bylo seznámeno se zahájením a průběhem přezkoumání a souhlasí s předloženým návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Tato zpráva o provedení přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Holicka za rok 2023 byla projednána se statutárním orgánem svazku obcí dne 22.2.2024.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Miloš Vlasák".

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

Miloš Vlasák, předseda DSOH

Tato zpráva o provedení přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Holicka za rok 2023 byla předána v elektronickém výtisku statutárnímu orgánu svazku obcí dne 22.2.2024

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Miloš Vlasák".

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

Miloš Vlasák, předseda DSOH

8. PŘÍLOHY ZPRÁVY O VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ SVAZKU OBCÍ

- I. Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- II. Finanční výkaz – VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU Fin 2-12 k 31.12.2023, sestavený dne 2.2.2024 (počet stran 7)
- III. Účetní závěrka k 31.12.2023, sestavená dne 6.2.2024, kterou tvoří ROZVAHA, VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY, PŘÍLOHA (počet stran 22)
- IV. POMĚROVÉ UKAZATELE podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření ÚSC a DSO za období 12/2023, sestavený dne 19.1.2024 (počet stran 2)

PŘÍLOHA Č. I. Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil:

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad nejméně hospodaření 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 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. 323/2002 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,
 - 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),
 - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- 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,
- zákonem č. 298/2015 Sb., o podpoře regionálního rozvoje,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 99/2017 Sb., odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

PŘÍLOHA Č. II. Označení všech dokladů a jiných materiálů použitých při přezkoumání:

- Dokumentace k používanému SW
- Hlavní účetní kniha za období 01-12/2023
- Účetní deník za období 01-12/2023
- Účetní závěrka k 31.12.2023 (Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha)
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2023
- Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za předcházející období
- Závěrečný účet za běžný rok – návrh

- Vnitřní směrnice

- Zápis z jednání valné hromady svazku obcí v roce 2023

- Schválený rozpočtový výhled
- Návrh rozpočtu a jeho zveřejnění
- Schválený rozpočet a jeho zveřejnění
- Rozpis schváleného rozpočtu
- Úpravy rozpočtu / rozpočtová opatření v chronologickém třídění
- Schválený závěrečný účet za předchozí rok a jeho zveřejnění
- Evidence zápisů o zveřejnění na úřední desce členských obcí svazku obcí
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace a související smlouvy / vypořádání dotací

- Inventurní soupisy a jejich přílohy
- Plán inventur / Příkaz k provedení inventarizace / Zpráva z inventarizace majetku a závazků
- Záznamy o provedeném zařazení majetku do evidence, záznamy o vyřazení majetku z evidence
- Odpovědnosti a kompetence odpovědných osob - příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní
- Účetní doklady a výběr dokladů podle účtů, ODP / POL (bankovní výpisy, vystavené faktury, přijaté faktury, prvotní dokumentace)

- Účtový rozvrh / číselník organizací
- Přiznání k dani z příjmů právnických osob za svazek obcí za běžné období
- Podrozvahová evidence majetku a závazků

- Smlouvy o sdružení bez právní subjektivity / zřízení svazku obcí
- Smlouvy o dílo a smlouvy kupní
- Smlouvy darovací

- Evidence majetku svazku obcí
- Odpisový plán

PÍSEMNÉ PROHLÁŠENÍ vedení svazku obcí auditorovi k datu vydání Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Holicka za rok 2023

Určeno auditorovi

Společnosti C.P.A. Audit, spol. s r.o.

Oprávnění Komory auditorů ČR číslo 420

Sídlo: LIBEREC, U Hájovny 1022, 460 01

Datum účetní závěrky

31.12.2023

Toto prohlášení je poskytováno v souvislosti s přezkoumáním hospodaření našeho svazku obcí ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění za účelem vydání závěru o tom, zda hospodaření **svazku obcí** a údaje účetní závěrky odpovídají ve významných hodnotách požadavkům platných právních předpisů:

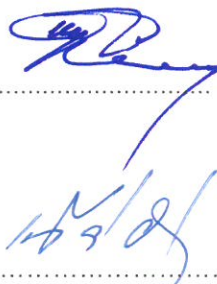
1. Auditorovi byl poskytnut přístup ke všem účetním a dalším písemnostem, které by mohly mít významný vliv na účetní závěrku.
2. Neexistují žádná probíhající nebo potenciální soudní jednání, o kterých jsme Vás neinformovali, ze kterých by vyplynuly významné závazky, ovlivňující účetní závěrku a výsledkem sporu by byly závazky ohrožující existenci svazku obcí v dohledné budoucnosti.
3. Všechny transakce, které svazek obcí uskutečnil, byly řádně zaznamenány v účetních výkazech a jsou doloženy účetními zápisy.
4. Neexistují žádné, v účetní závěrce neuvedené podmíněné závazky nebo ztráty.
5. Zaznamenali jsme a vykázali všechny závazky, jak skutečné, tak potenciální a v příloze uvedli záruky, které jsme poskytli třetím stranám.
6. Svazek obcí má náležitá vlastnická práva k veškerému majetku, který je uveden v rozvaze a neexistují jiná zástavní práva, případně další břemena, než uvedená v příloze k účetní závěrce. Veškerý majetek, k němuž má svazek obcí vlastnické právo, je uveden v účetní závěrce.
7. Neuskutečnil se významný prodej nebo nákup majetku svazku obcí, který nebyl schválen orgány společnosti a správně zachycen v účetních výkazech.
8. Uznáváme svoji odpovědnost za pravdivost předložené účetní závěrky včetně zveřejňovaných informací.
9. Předložená účetní závěrka byla sestavena na bázi ocenění majetku a závazků, které vychází z předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky.
10. Vedení svazku obcí nejsou známy nějaké události nebo okolnosti týkající se budoucího, vedením svazku obcí již nevyhodnocovaného období, které by mohly zásadním způsobem zpochybnit schopnost účetní jednotky nepřetržitě trvat.
11. Vedení svazku obcí uznává svou odpovědnost za navržení, zavedení a prosazování vnitřního kontrolního systému, který má sloužit k prevenci a odhalování podvodů.

12. Vedení svazku obcí předalo auditorovi výsledky hodnocení rizika provedeného vedením, že účetní závěrka by mohla být významně zkreslena v důsledku výskytu podvodu.
13. Vedení svazku obcí obeznámilo auditora s výskytem podvodů, o jejichž existenci ví a které mají vliv na účetní jednotku, nebo s podezřeními na jejich výskyt, které se týkají vedení, zaměstnanců, kteří hrají významnou roli ve vnitřním kontrolním systému nebo ostatních osob, pokud by podvod mohl mít významný dopad na účetní závěrku.
14. Vedení svazku obcí obeznámilo auditora se všemi tvrzeními o spáchání podvodu nebo podezřeními na podvod, o nichž ví a jež mají vliv na účetní závěrku účetní jednotky a na něž upozornili zaměstnanci, bývalí zaměstnanci, analytici, regulační orgány či jiné subjekty.
15. Nevyskytly se jiné významné události po datu účetní závěrky, které by vyžadovaly úpravu účetní závěrky, než události uvedené v účetní závěrce.
16. Toto prohlášení se vztahuje jednak na skutečnosti vzniklé v období, které je předmětem ověření účetní závěrky, tak i na skutečnosti a události po tomto období k datu podpisu tohoto prohlášení.

V Holicích dne:

22.2.2024

Předseda svazku obcí:



.....

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

Účetní svazku:



.....

