

# **Zpráva o výsledcích přezkoumání hospodaření svazku obcí Zájmové sdružení Frýdlantsko-Beskydy**

Příjemce zprávy:	<b>Rada svazku obcí Zájmové sdružení Frýdlantsko-Beskydy</b>
Identifikační údaje svazku obcí:	Svazek obcí Zájmové sdružení Frýdlantsko-Beskydy Sídlo : 739 11 Frýdlant nad Ostravicí, Náměstí čp. 3 IČ 69609926
Přezkum provedl:	<b>ing. Alena Babušková,</b> Auditor č. oprávnění KA ČR 1796 Úvozní 797, 735 31 Bohumin 3 IČ: 12136557; DIČ: CZ5853161633
Předmět smlouvy	Přezkoumání hospodaření svazku obcí Zájmové sdružení Frýdlantsko-Beskydy za rok 2014
Místo přezkoumání:	sídlo svazku obcí
Seznam příloh	Příloha A, příloha D, příloha E
Počet listů přílohy	39 - všechny jsou autorizovány auditorem
Rozdělovník:	2x příjemce zprávy 1x auditor

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, 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 vydávám tuto zprávu strukturovanou dle § 10 odst. 2) zákona 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

## **I. VŠEOBECNÉ INFORMACE**

**Statutární orgán územního samosprávného celku :**

Rada svazku obcí Zájmové sdružení Frýdlantsko-Beskydy

**Auditor:**

Ing. Alena Babušková, č. oprávnění KA ČR 1796

**Místo přezkoumání:**

sidlo svazku obcí Zájmové sdružení Frýdlantsko-Beskydy

**Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:**

- Dílčí přezkoumání hospodaření nebylo v průběhu roku prováděno
- Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 6.4.2015 do 7.4.2015

## **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) 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) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- c) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- d) účetnictví vedené územním celkem.



Svazek obcí Zájmové sdružení Frýdlantsko-Beskydy v roce 2014:

- a) nehořpodařil s prostředky peněžních fondů
- b) neprovozoval podnikatelskou činnost a nevykázal v této činnosti žádné náklady a výnosy
- c) nehořpodařil s cizími prostředky
- d) neobdržel prostředky z Národního fondu a další prostředky ze zahraničí poskytnuté na základě mezinárodních smluv
- e) neuzavřel smlouvy o sdružených prostředcích na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- f) nezastavil majetek ve prospěch třetích osob
- g) neuzavřel nové smlouvy o ručení za závazky fyzických a právníckých osob
- h) nezřizoval na svém majetku žádné věcné břemeno
- i) nehořpodařil s žádným majetkem ve vlastnictví státu,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

### III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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

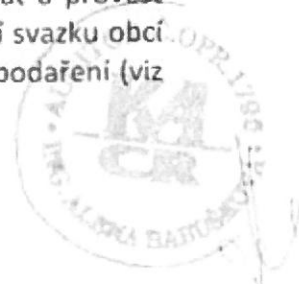
- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

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 statutární orgán svazku obcí Zájmové sdružení Frýdlantsko-Beskydy.

Úlohou auditora je na základě provedeného přezkoumání hospodaření vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsem provedla 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, 10 a 17 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsem povinna dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získala omezenou jistotu, zda hospodaření svazku obcí Zájmové sdružení Frýdlantsko-Beskydy je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).



## V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření svazku obcí Zájmové sdružení Frýdlantsko-Beskydy 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 svazku obcí Zájmové sdružení Frýdlantsko-Beskydy. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

## VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

### A. VYJÁDRĚNÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě provedeného přezkoumání hospodaření svazku obcí Zájmové sdružení Frýdlantsko-Beskydy jsem nezjistila 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. VYJÁDRĚNÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abych ve zprávě uvedla závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedla, 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 svazku obcí Zájmové sdružení Frýdlantsko-Beskydy.

**Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Zájmové sdružení Frýdlantsko-Beskydy za rok 2014 jsem nezjistila 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, **neupozorňuji** na případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření svazku obcí Zájmové sdružení Frýdlantsko-Beskydy



D. **PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU SVAZKU OBCÍ ZÁJMOVÉ SDURŽENÍ FRÝDLANTSKO-BESKYDY A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU**


Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	20 436,- Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	2 386 086,- Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,86 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	264 676,- Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	2 386 086,- Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	11,09 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	0 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

Vyhotoveno dne 10.4.2015



  
Ing. Alena Babušková  
Auditor č. oprávnění 1796

Zpráva projednána se statutárním orgánem svazku obcí Zájmové sdružení Frýdlantsko-Beskydy dne 10.4.2015.

Zpráva předána statutárnímu orgánu svazku obcí Zájmové sdružení Frýdlantsko-Beskydy dne 10.4.2015.



RNDr. Helena Pešatová,  
Předseda Zájmového sdružení Frýdlantsko-Beskydy



ing. Alena Babušková,  
auditor

**Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:**

- Příloha A      Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha D      Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu
- Příloha E      Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí);



**Přehled hospodaření Zájmového sdružení Frýdlantsko-Beskydy k  
31.12.2014**

Text	Rozpočet roku 2014 [tis. Kč]	Upravený rozpočet roku 2014 [tis. Kč]	Skutečnost roku 2014 [tis. Kč]	% plnění z uprav. rozpočtu
<b>Příjmy</b>				
Daňové příjmy	0,0	0,0	0,0	0,00
Nedaňové příjmy	1 060,2	1 065,3	1 078,7	101,26
Kapitálové příjmy	0,0	0,0	0,0	0,00
Příspěvek SMOČR	1 328,9	1 328,9	1 207,3	90,85
<b>Souhrn příjmů</b>	<b>2 389,1</b>	<b>2 394,2</b>	<b>2 286,0</b>	<b>95,48</b>
<b>Výdaje</b>				
Běžné výdaje	2 279,7	2 813,4	2 479,4	88,13
Kapitálové výdaje				0,00
<b>Souhrn výdajů</b>	<b>2 279,7</b>	<b>2 813,4</b>	<b>2 479,4</b>	<b>88,13</b>
<b>Financování</b>	<b>109,40 Kč</b>	<b>419,20</b>	<b>193,40</b>	

Stav účtu k 31.12.2014:	BÚ	302.767,86
	Profi účet	<u>376.971,01</u>
	celkem	679.738,87

# Zájmové sdružení Frýdlantsko-Beskydy

## Závěrečný účet roku 2014

položka		rozpočet rok 2014	upravený rozpočet rok 2014	skutečnost I. - 12. 2014	% plnění
	<b>Příjmy</b>				
4121	Časopis-reklama	110,0	110,0	126,7	115,2
2141	Úroky	5,0	5,0	1,7	34,0
2324	Příjem příspěvků od obcí - časopis	381,6	386,7	386,7	100,0
2324	Přijaté nekap.příspěvky SMOČR	1 328,9	1 328,9	1 207,3	90,8
4121	Čelnské příspěvky od obcí	563,6	563,6	563,6	100,0
	<b>Příjmy celkem</b>	<b>2 389,1</b>	<b>2 394,2</b>	<b>2 286,0</b>	<b>95,5</b>
	<b>Výdaje</b>				
5011	platy zaměstnanců	877,1	1 123,1	909,1	80,9
5021	OOV za 2013	36,0	51,0	49,5	97,1
5031	Zákonné sociální pojištění	332,2	425,4	331,2	77,9
5032	Zákonné zdravotní pojištění	119,6	153,1	138,9	90,7
5038	KOO-pojištění	0,0	3,0	2,9	96,7
5139	Nákup materiálu	1,0	1,0	0,5	50,0
5161	Služby pošt	2,0	2,7	2,7	100,0
5163	Služby peněžních ústavů	3,0	3,0	3,5	116,7
5166	Audit	11,0	11,0	7,3	66,4
5169	Časopis	521,8	549,1	550,3	100,2
5169	Internet,propagace	1,0	1,0	0,3	30,0
5169	Služby	3,0	117,0	111,5	95,3
5194	Věcné dary	0,0	1,0	0,9	90,0
5229	Pobeskydí	1,0	1,0	0,0	0,0
5229	Příspěvek Euroregion	71,0	71,0	70,8	99,7
5339	Příspěvek BIC	300,0	300,0	300,0	100,0
	<b>Výdaje celkem</b>	<b>2 279,7</b>	<b>2 813,4</b>	<b>2 479,4</b>	<b>88,1</b>
	<b>Financování</b>	<b>109,4</b>	<b>419,2</b>	<b>193,4</b>	

Stav účtu k 31. 12. 2014

BÚ 302.767,86

Profi účet 376.971,01

celkem 679.738,87