



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 dobrovolný svazek obcí

Zájmové sdružení Frýdlantsko-Beskydy

za období od 1.1.2022 do 31.12.2022



I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Název prověřovaného subjektu:

Zájmové sdružení Frýdlantsko-Beskydy, IČ: 69609926
se sídlem: Náměstí čp. 3, Frýdlant nad Ostravicí, PSČ 739 11

Statutární orgán dobrovolného svazku obcí:

předseda svazku obcí pan Mgr. David Pavliska

Auditorská společnost:

Moravskoslezský audit, s.r.o., č. oprávnění 523

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí:

Ing. Pavla Seidlová, auditorské oprávnění č. 2114

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí:

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření dobrovolného 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.

Místo přezkoumání hospodaření:

Městský úřad Frýdlant nad Ostravicí, Náměstí čp. 3, Frýdlant nad Ostravicí

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí provedeno:

- přezkoumání hospodaření proběhlo dne 9.2.2023

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí auditorskou společností:

- první činnost auditora: zaslání seznamu podkladů pro přezkoumání hospodaření, den provedení – 11.1.2023
- poslední činnost auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy: převzetí „prohlášení vedení dobrovolného svazku obcí“ za rok 2022, den provedení - 9.3.2023

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 svazku obcí,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními 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 svazku obcí,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří svazek obcí,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- 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 svazku obcí,
- h) účetnictví vedené svazkem obcí,
- 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.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný dobrovolný svazek obcí.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na územním celku nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsme splnili požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQM 1.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, 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. Podle těchto předpisů jsme povinni naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření dobrovolného svazku obcí je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí a vyjádření závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací.

Tyto postupy se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení oblastí, v nichž je u předmětu přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto oblastí auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém dobrovolného svazku obcí. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku je uvedeno v samostatné příloze C, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

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 Zájmového sdružení Frýdlantsko-Beskydy 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. 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 jako celku.

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2022 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

C. Upozornění na případná rizika

Rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření svazku obcí Zájmové sdružení Frýdlantsko-Beskydy v budoucnosti, nebyla zjištěna.

D. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku

Podíl pohledávek na rozpočtu

| | | |
|---------------|---------------------------------------|---------------|
| A | Vymezení pohledávek | 50 491 Kč |
| B | Vymezení rozpočtových příjmů | 1 462 441 Kč |
| A / B * 100 % | Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu | 3,45 % |

Podíl závazků na rozpočtu

| | | |
|---------------|------------------------------------|---------------|
| C | Vymezení závazků | 10 000 Kč |
| B | Vymezení rozpočtových příjmů | 1 462 441 Kč |
| C / B * 100 % | Výpočet podílu závazků na rozpočtu | 0,68 % |

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

| | | |
|---------------|--|------------|
| D | Vymezení zastaveného majetku | 0 Kč |
| E | Vymezení majetku pro výpočet ukazatele | 711 798 Kč |
| D / E * 100 % | Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku | 0 % |

E. Vyjádření k poměru dluhu územního celku k poměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

Dluh dobrovolného svazku obcí nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

VII. DALŠÍ INFORMACE**Stanovisko dobrovolného svazku obcí k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření**

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. c) zákona 420/2004 Sb., i písemné stanovisko dobrovolného svazku obcí k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne: 9.3.2023

Název auditorské společnosti: Moravskoslezský audit, s.r.o.

Oprávnění č. 523

Jméno a příjmení auditora, který vypracoval zprávu
jménem auditorské společnosti: Ing. Pavla Seidlová
oprávnění č. 2114

Podpis auditora:

.....

.....



Moravskoslezský audit, s.r.o.
oprávnění č. 523
zastoupený: Ing. Pavla Seidlová

Ing. Pavla Seidlová, oprávnění č. 2114
auditor

Zpráva projednána se statutárním orgánem dobrovolného svazku obcí Zájmové sdružení
Frýdlantsko-Beskydy dne 9.3.2023

Zpráva předána statutárnímu orgánu svazku obcí Zájmové sdružení Frýdlantsko-Beskydy dne
9.3.2023

Mgr. David Pavliska
předseda svazku obcí

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha B Stanovisko statutárního orgánu dobrovolného svazku obcí dle požadavku ustanovení § 7 odst. 1 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
- Příloha C Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření
- Příloha D Dopis k přezkoumání hospodaření za rok 2022

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

Při provádění přezkoumání hospodaření posoudil auditor soulad hospodaření s následujícími právními předpisy, popř. s 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, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech a o změně souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem č. 90/2012, 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
- 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), ve znění pozdějších předpisů
 - vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
 - vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, ve znění pozdějších předpisů,
 - 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
- zákonem č. 243/2000 Sb. o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní),
- zákonem č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb. o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.
- nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

*Zájmové sdružení Frýdlantsko-Beskydy, IČ: 69609926,
se sídlem: Náměstí čp. 3, Frýdlant nad Ostravicí, PSČ 739 11*

Moravskoslezský audit, s.r.o.
Čs. Legií 3058/7
702 00 Ostrava-Moravská Ostrava

Ve Frýdlantě nad Ostravicí dne 9.3.2023

Stanovisko statutárního orgánu k návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření

K návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2022 nemám připomínky.

.....
podpis statutárního orgánu

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

1. Plnění rozpočtu

1. Rozpočtový výhled na období 2023-2025
2. Schválený původní rozpočet na rok 2022
3. Změny rozpočtu v roce 2022 – 5 změn
4. Výkaz Fin 2-12M za rok 2022
5. Smlouvy na poskytnutí příspěvků z rozpočtu, jejich schválení radou a jejich vyúčtování
6. Pohyby na účtu 572

2. Dotace ze státního rozpočtu, od krajů a obcí

7. Pohyby na účtu 672

3. Nakládání a hospodaření s majetkem

8. Zápisy z fyzických a dokladových inventur k 31.12.2022 u všech rozvahových účtů
9. Zápisy z rady za rok 2022

4. Pohledávky a závazky

10. Inventarizace pohledávek a závazků
11. Zápisy z rady za rok 2022

5. Ručení za závazky jiných osob

12. Zápisy z rady za rok 2022

6. Věcná břemena

13. Zápisy z rady za rok 2022

7. Účetnictví

14. Hlavní kniha k 31.12.2022
15. Rozvaha, výkaz zisků a ztrát a příloha
16. Výpis z běžného účtu k 31.12.2022
17. Vnitřní účetní doklady za rok 2022
18. Faktury přijaté a vydané za rok 2022 a 1/2023