



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 1.1.2023 do 31.12.2023



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 30.1.2024

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

- první činnost auditora: zaslání seznamu podkladů pro přezkoumání hospodaření, den provedení – 11.1.2024
- poslední činnost auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy: převzetí „prohlášení vedení dobrovolného svazku obcí“ za rok 2023, den provedení - 11.3.2024

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 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 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.

Naši 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 2023 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	43 108 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	1 523 386 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	2,83 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	10 700 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	1 523 386 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	0,70 %

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: 11.3.2024

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 11.3.2024

Zpráva předána statutárnímu orgánu svazku obcí Zájmové sdružení Frýdlantsko-Beskydy dne
11.3.2024

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 2023 |

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.

*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 11.3.2024

Stanovisko statutárního orgánu k návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření

K návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2023 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, 2025-2026
2. Schválený původní rozpočet na rok 2023
3. Změny rozpočtu v roce 2023 – 4 změny
4. Výkaz Fin 2-12M za rok 2023
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 31.12.2023 u všech rozvahových účtů
9. Zápisy z rady za rok 2023

4. Pohledávky a závazky

10. Inventarizace pohledávek a závazků
11. Zápisy z rady za rok 2023

5. Ručení za závazky jiných osob

12. Zápisy z rady za rok 2023

6. Věcná břemena

13. Zápisy z rady za rok 2023

7. Účetnictví

14. Hlavní kniha k 31.12.2023
15. Rozvaha, výkaz zisků a ztrát a příloha
16. Výpis z běžného účtu k 31.12.2023
17. Vnitřní účetní doklady za rok 2023
18. Faktury přijaté a vydané za rok 2023 a 1/2024

DOPIS

k přezkoumání hospodaření

za rok 2023

pro dobrovolný svazek obcí :

Zájmové sdružení Frýdlantsko-Beskydy

Moravskoslezský audit, s.r.o.
oprávnění č. 523
Čs. Legii 3058/7
702 00 Ostrava 2

Dne: 11. 3. 2024

Komentář ke Zprávě auditora za rok 2023

*Provedli jsme přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí **Zájmové sdružení Frýdlantsko-Beskydy za rok 2023** na základě údajů o ročním hospodaření svazku obcí v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a auditorskými směrnici Komory auditorů České republiky.*

Součástí přezkoumání bylo:

- 1. plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků*
- 2. finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů*
- 3. náklady a výnosy podnikatelské činnosti*
- 4. peněžní operace týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, nebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami*
- 5. finanční operace týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví*
- 6. hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv*
- 7. vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům kraje, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám*
- 8. nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví svazku obcí*
- 9. nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří svazek obcí*
- 10. zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumávaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu*
- 11. stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi*
- 12. ručení za závazky fyzických a právníckých osob*
- 13. zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob*
- 14. zřizování věcných břemen k majetku svazku obcí*
- 15. účetnictví vedené svazkem obcí.*

Zjištění:

- 1. Svazek obcí Zájmové sdružení Frýdlantsko-Beskydy má schválen rozpočtový výhled na období 2023-2025 a 2025-2026 a svazek z něj vychází při sestavování rozpočtů.
Rozpočet na rok 2023 byl schválen radou dne 6.12.2022 jako schodkový ve výši příjmů 1 463 360 Kč, výdajů 2 563 360 Kč a financování 1 100 000 Kč.
V průběhu roku 2023 byly provedeny 4 úpravy rozpočtu. Původní schválený rozpočet i všechny úpravy rozpočtu byly navedeny do výkazu FIN 2-12 M. Po poslední úpravě rozpočtu činily rozpočtované příjmy 1 517 117 Kč, rozpočtované výdaje 2 617 117 Kč a financování 1 100 000 Kč.
Rozpočet byl sestaven v předepsaném členění dle rozpočtové skladby.
Skutečné příjmy po konsolidaci činily 1 523 386,25 Kč, skutečné výdaje po konsolidaci činily 2 127 325,61 Kč a výsledek hospodaření – schodek činil 603 939,36 Kč.
Rozborem struktury plnění příjmů a výdajů rozpočtu lze konstatovat, že rozpočet byl sestaven dle reálných předpokladů a skutečnost se od něj významně neodlišovala.
Závěrečný účet za rok 2022 včetně zprávy auditora byl schválen 5.5.2023 bez výhrad.*

2. Svazek obcí Zájmové sdružení Frýdlantsko-Beskydy nemá **peněžní fondy**.
3. **Podnikatelskou činnost** svazek obcí nevykonává.
4. **Sdružené prostředky** svazek obcí nemá.
5. **Cizí zdroje** v rozvaze činí k 31.12.2023 11 tis. Kč. Krátkodobé závazky představují závazky z mezd. Cizí zdroje na účtu 245 se nevyskytují. Podíl závazků na rozpočtu vypočtený ve zprávě činil 0,70 % a v porovnání s rokem 2022 je stejný.
6. **Dotace z Národního fondu a ze zahraničí** nebyly přijaty.
7. Od členských obcí byly v roce 2023 přijaty neinvestiční transfery ve výši 882 tis. Kč a příspěvky na časopis Mikroregion Frýdlantsko-Beskydy ve výši 501 tis. Kč.
8. Nakládání a hospodaření s majetkem je v souladu s § 38 zákona č. 250/2000 Sb. Veškerý majetek byl řádně inventarizován k 31.12.2023, byl vyhotoven zápis z inventarizace, inventurní rozdíly nebyly zjištěny. Způsob evidence majetku je správný.
9. **Majetek ve vlastnictví státu** svazek obcí nemá.
10. V roce 2023 se nevyskytly **veřejné zakázky**.
11. **Krátkodobé pohledávky** činí k 31.12.2023 165 tis. Kč. Opravné položky byly vytvořeny k pohledávkám více než 90 dnů po splatnosti od 10 % do 100 % podle doby, která uplynula od jejich splatnosti ve výši 21 tis. Kč. Dlouhodobé pohledávky svazek obcí nevykazuje.
Pohledávky a závazky byly řádně zaúčtovány, oceněny a inventarizovány k 31.12.2023. Pohledávky jsou řádně vymáhány. Závazky jsou placeny v termínech.
Podíl pohledávek na rozpočtu vypočtený ve zprávě činil za rok 2023 2,83 % a oproti předchozímu roku mírně klesl.
12. Svazek obcí neposkytl v roce 2023 **ručení** třetím osobám, ani nebyly zjištěny žádné ručitelské závazky z minulosti.
13. **Zastavený majetek** svazek obcí nemá.
14. **Věcná břemena** svazek obcí nemá.
15. Svazek obcí účtuje v soustavě podvojného účetnictví pro územní samosprávné celky, řídí se zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví, vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu a českými účetními standardy č. 701-710.
Účetnictví svazku obcí je úplné, průkazné a správné. Zásada věcné a časové souvislosti účetních případů byla dodržena. Majetek a závazky jsou oceněny v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví.

Bilanční kontinuita byla dodržena a počáteční zůstatky k 1.1.2023 navazují na konečné zůstatky k 31.12.2022.

Údaje v rozvaze, výkazu zisků a ztrát, výkazu o plnění rozpočtu a v příloze k účetní závěrce k 31.12.2023 navazují na účetní údaje.

Výsledek hospodaření – ztráta před i po zdanění ve výši 665 tis. Kč je ve všech významných ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření.

Účetní záznamy obsahují potřebné náležitosti stanovené zákonem č. 563/1991 Sb.

Systém archivace a úschovy účetních záznamů splňuje požadavky zákona č. 563/1991 Sb.

V organizaci je nastaven vnitřní kontrolní systém, jeho fungování je zajištěno.

Svazek obcí má zpracovány potřebné vnitřní směrnice, které pravidelně aktualizuje.

Závěr:

Finanční situace svazku obcí je dobrá.

Doporučuji vám odepsat promlčené pohledávky z let 2018-2020.

Doporučujeme radě na základě našeho přezkoumání, aby závěrečný účet za rok 2023, účetní závěrku za rok 2023 i zprávu auditora o přezkoumání hospodaření schválili bez výhrad a rozhodli o převodu ztráty po zdanění za rok 2023 na účet 432.

Ostrava, 11. 3. 2024

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

Číslo auditorského oprávnění: 523

Jméno a příjmení auditora, který vypracoval zprávu

Jménem auditorské společnosti: Ing. Pavla Seidlová

Číslo auditorského oprávnění: 2114



Podpis auditora:

.....