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 přepisů 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 1.1.2016 do 31.12.2016

MORAVSKOSLEZSKÝ AUDIT, s.r.o.
KA ČR
oprávnění č. 523

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 územního samosprávného celku (dále jen „územní celek"):
předsedkyně svazku obcí paní RNDr. Helena Pešatová

Přezkoumání provedla auditorská společnost:
Moravskoslezský audit, s.r.o., č. oprávnění 523

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:
Ing. Pavla Seidlová, auditorka, auditorské oprávnění č. 2114

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Zájmové sdružení Frýdlantsko-Beskydy v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Místo přezkoumání:
Městský úřad Frýdlant nad Ostravicí, Náměstí čp. 3, Frýdlant nad Ostravicí

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí **provedeno:**
- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo dne 12.1.2017
- Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo dne 14.2.2017

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí auditorskou společností:
- první činnost auditora: zaslání přehledu podkladů pro dílčí přezkoumání hospodaření, den provedení – 6.1.2017
- poslední činnost auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy: převzetí „prohlášení vedení dobrovolného svazku obcí" za rok 2016, den provedení - 14.2.2017

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 dobrovolného 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 právnickými 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 dobrovolného svazku obcí,
b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří dobrovolný svazek obcí,
c) 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,
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 dobrovolného svazku obcí,
h) účetnictví vedené dobrovolným svazkem obcí.

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 dobrovolného svazku obcí.

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 a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními přepisy 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 jsme povinni dodržovat etické normy a 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 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 dobrovolného svazku obcí. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

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., 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 jako celku.

Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Zájmové sdružení Frýdlantsko-Beskydy za rok 2016 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	14 785 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	1 759 002 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	**0,84 %**

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	10 000 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	1 759 002 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	**0,57 %**

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	619 574 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	**0 %**

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: 20.2.2017



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: ..... Seidlová .....

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

Seidlová

Ing. Pavla Seidlová, oprávnění č. 2114
auditor

Zpráva projednána se statutárním orgánem dobrovolného svazku obcí Zájmové sdružení Frýdlantsko-Beskydy dne 20.2.2017.

Zpráva předána statutárnímu orgánu svazku obcí Zájmové sdružení Frýdlantsko-Beskydy dne 20.2.2017

RNDr. Helena Pešatová
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 Zájmové sdružení Frýdlantsko-Beskydy dle požadavku ustanovení §7 odst. 1 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
Příloha C	Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o změnách vlastního kapitálu
Příloha D	Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí – FIN 2-12 M)
Příloha E	Seznam přezkoumávaných písemností

Příloha A

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

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posoudil 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 a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem č. 90/2012, 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, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 137/2006 Sb. o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb. o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- 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.

Příloha E

Seznam přezkoumávaných písemností

1. **Plnění rozpočtu**
   1. Rozpočtový výhled na období 2017-2018
   2. Schválený původní rozpočet na rok 2016
   3. Změny rozpočtu v roce 2016 – 4 změny
   4. Výkaz Fin 2-12M za rok 2016
   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 31.12.2016 u všech rozvahových účtů
   9. Přírůstky a úbytky majetku v roce 2016
   10. Zápisy z rady za rok 2016

4. **Pohledávky a závazky**
   11. Inventarizace pohledávek a závazků
   12. Zápisy z rady za rok 2016

5. **Ručení za závazky jiných osob**
   13. Zápisy z rady za rok 2016

6. **Věcná břemena**
   14. Zápisy z rady za rok 2016

7. **Účetnictví**
   15. Obratová předvaha k 31.12.2016
   16. Účtový rozvrh za rok 2016
   17. Rozvaha, výkaz zisků a ztrát, příloha, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu
   18. Výpisy z běžných účtů k 31.12.2016
   19. Vnitřní účetní doklady
   20. Faktury přijaté a vydané za 12/2016 a 1/2017

Příloha B

Zájmové sdružení Frýdlantsko-Beskydy, IČ: 69609926, Náměstí čp. 3, Frýdlant nad Ostravicí

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

Ve Frýdlantě nad Ostravicí dne 20.2.2017

Stanovisko statutárního orgánu k návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření

K návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2016 nemám připomínky.

.....
podpis statutárního orgánu