

Zájmové sdružení Frýdlantsko-Beskydy

Závěrečný účet roku 2011

| položka | | rozpočet rok 2011 | upravený rozpočet rok 2011 | skutečnost l. - 12. 2011 | % plnění |
|---------|------------------------------------|----------------------|----------------------------------|-----------------------------|--------------|
| | Příjmy | | | | |
| 4121 | Časopis-reklama | 120,0 | 120,0 | 146,9 | 122,4 |
| 2141 | Úroky | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 100,0 |
| 2324 | Příjem příspěvků od obcí - časopis | 374,4 | 374,4 | 381,6 | 101,9 |
| 4121 | Členské příspěvky od obcí | 543,8 | 543,8 | 543,8 | 100,0 |
| | Příjmy celkem | 1 038,4 | 1 038,4 | 1 072,5 | 103,3 |
| | Výdaje | | | | |
| 5021 | OOV za 211 | 10,0 | 70,0 | 69,5 | 99,3 |
| 5139 | nákuo p materiálu | 0,0 | 0,5 | 0,3 | 60,0 |
| 5161 | služby pošt | 1,5 | 1,5 | 0,5 | 33,3 |
| 5163 | služby peněžních ústavů | 5,5 | 5,5 | 3,6 | 65,5 |
| 5166 | Audit | 5,0 | 5,0 | 4,8 | 96,0 |
| 5169 | časopis | 500,0 | 500,0 | 541,0 | 108,2 |
| 5169 | internet,propagace | 5,0 | 4,0 | 0,3 | 7,5 |
| 5169 | projekt Beskydy baz hranic | 0,0 | 500,0 | 492,0 | 98,4 |
| 5194 | věcné dary | 0,0 | 1,0 | 0,5 | 50,0 |
| 5229 | příspěvek Euroregion | 68,0 | 68,0 | 68,8 | 101,2 |
| 5229 | příspěvek Pobeskydí | 3,0 | 3,0 | 0,0 | 0,0 |
| 5339 | příspěvek BIC | 300,0 | 300,0 | 300,0 | 100,0 |
| 5362 | platby daní a poplatků SR | 0,0 | 1,0 | 0,7 | 70,0 |
| 5363 | úhrady sankcí jiným rozpočtům | 0,0 | 0,0 | 1,5 | 0,0 |
| 5901 | Rezerva - | 140,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| | Výdaje celkem | 1 038,4 | 1 459,5 | 1 483,5 | 101,6 |
| | Výsledek hospodaření | | -421,1 | -411 | |
| | Financování | | 421,0 | 411 | |

Stav účtu k 31. 12. 2011 : 342.203,03

Závěrečný účet bude projednán na členské schůzi sdružení

Evidenční číslo písemnosti:

VYVĚŠENO

dne

SŇATO

dne

úřední razítko

Helena Pešatová

RNDr. Helena Pešatová
předseda sdružení

Jméno, příjmení, podpis


Jméno, příjmení, podpis

Přehled hospodaření Zájmového sdružení Frýdlantsko-Beskydy
k 31.12.2011

| Text | Rozpočet roku 2011 | Upravený rozpočet rok 2011 | Skutečnost rok 2011 | % plnění |
|----------------------|-----------------------|----------------------------------|------------------------|---------------|
| Příjmy | | | | |
| Daňové příjmy | | | | |
| Nedaňové příjmy | 494,50 | 494,50 | 528,50 | 106,88 |
| Kapitálové příjmy | | | | |
| Přijaté transfery | 543,90 | 543,90 | 543,90 | 100,00 |
| Souhrn příjmů | 1 038,40 | 1 038,40 | 1 072,40 | 103,27 |
| | | | | |
| Výdaje | | | | |
| Běžné výdaje | 1 038,40 | 1 459,50 | 1 483,40 | 101,64 |
| Kapitálové výdaje | | | | |
| Souhrn výdajů | 1 038,40 | 1 459,50 | 1 483,40 | 101,64 |
| | | | | |
| Výsledek hospodaření | 0,00 | -421,10 | -411,00 | |
| | | | | |
| Financování | 0,00 | 421,10 | 411,00 | |

Zůstatek na účtě k 31.12.2011 : 342.203,03

Zpracovala V.Kotasová.


RNDr. Helena Pešatová
předsedkyně sdružení

Komentář k závěrečnému účtu roku 2011

Zájmového sdružení Frýdlantsko-Beskydy,
Náměstí 3, Frýdlant n.O. 739 11, IČO:69609926

Příjmy

za rok 2011 byly tvořeny členskými příspěvky od obcí v částce 543 880,- Kč, příspěvky na tisk časopisu v částce 381 600,- Kč a příjmy za reklamu v novinách v částce 146 974,-Kč. Celkové příjmy byly plněny na 103,3%.

Výdaje

v roce 2011 byly vynaloženy na příspěvek BIC Frýdek-Místek a Euroregion /dle smluv – např. bezplatné poskytování informací veřejnosti, rozšíření pracovní doby a pracovního místa v kanceláři BIC ve Frýdlantu n.O., členský příspěvek Regionu Beskydy/ v celkové částce 368 000,- Kč . Na projekt Beskydy bez hranic, kde celkové náklady činily částku 492 000,- Kč /fotografie, tištěný propagační materiál, dohody o provedení práce-mzdy/, a v roce 2011 byly hrazeny pouze z vlastních zdrojů. Dotace na tento projekt by měla být poskytnuta v roce 2012 z Evropského fondu regionálního rozvoje. Na tisk časopisu byla poskytnuta částka 541 000,- Kč. Ostatní výdaje byly tvořeny náklady na :

materiál, audit, poplatky, služby pošt, služby peněžních ústavů a pod.

K překročení rozpočtu ve výdajích došlo u služeb za vydávaný časopis Mikroregion Frýdlantsko-Beskydy, o 41 000,-Kč , z důvodu opožděného dodání faktury za 12/2010, která byla tímto uhrazena až v lednu 2011.

BÚ

Zůstatek na běžném účtu činil k 31.12.2011 částku 342.203,03 Kč.

Zpracovala: Kotasová V.

Zájmové sdružení Frýdlantsko-Beskydy**ZÁVĚREČNÝ ÚČET ZA ROK 2011**

(v Kč)

sestavený ke dni 20.02.2012

Údaje o organizaci

| | |
|---------------------|--------------------------------------|
| identifikační číslo | 69609926 |
| název | Zájmové sdružení Frýdlantsko-Beskydy |
| ulice, č.p. | Náměstí č. 3 |
| obec | Frýdlant nad Ostravicí |
| PSČ, pošta | 739 11 |

Kontaktní údaje

| | |
|-------------|-------------|
| telefon | 558 604 111 |
| fax | |
| e-mail | |
| WWW stránky | |

Doplňující údaje organizace**Obsah závěrečného účtu**

- I. Plnění rozpočtu příjmů
- II. Plnění rozpočtu výdajů
- III. Financování (zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)
- IV. Stavy a obraty na bankovních účtech
- V. Peněžní fondy - informativně
- VI. Majetek
- VII. Vyúčtování finančních vztahů k rozpočtům krajů, obcí, DSO a vnitřní převody
- VIII. Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, státním fondům a Národnímu fondu
- IX. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
- X. Finanční hospodaření zřízených právnických osob a hospodaření s jejich majetkem
- XI. Ostatní doplňující údaje

I. PLNĚNÍ ROZPOČTU PŘÍJMŮ

| Text | Schválený rozpočet | Rozpočet po změnách | Skutečnost |
|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Daňové příjmy | | | |
| Nedaňové příjmy | 494 520,00 | 494 520,00 | 528 574,07 |
| Kapitálové příjmy | | | |
| Přijaté transfery | 543 880,00 | 543 880,00 | 543 880,00 |
| Příjmy celkem | 1 038 400,00 | 1 038 400,00 | 1 072 454,07 |

| Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby | Schválený rozpočet | Rozpočet po změnách | Skutečnost |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| 2111 Příjmy z poskytování služeb a výrobků | 120 000,00 | 120 000,00 | 146 914,00 |
| 211 Příjmy z vlastní činnosti | 120 000,00 | 120 000,00 | 146 914,00 |
| 2141 Příjmy z úroků (část) | 120,00 | 120,00 | 60,07 |
| 214 Výnosy z finančního majetku | 120,00 | 120,00 | 60,07 |
| 21 Příjmy z vl.činn.a odvody přeb.org.s příj.vzt. | 120 120,00 | 120 120,00 | 146 974,07 |
| 2324 Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady | 374 400,00 | 374 400,00 | 381 600,00 |
| 232 Ostatní nedaňové příjmy | 374 400,00 | 374 400,00 | 381 600,00 |
| 23 Příjmy z prod.nekap.maj.a ost.nedaňové příjmy | 374 400,00 | 374 400,00 | 381 600,00 |
| 2 Nedaňové příjmy (součet za třídu 2) | 494 520,00 | 494 520,00 | 528 574,07 |
| Vlastní příjmy (třída 1+2+3) | 494 520,00 | 494 520,00 | 528 574,07 |
| 4121 Neinvestiční přijaté transfery od obcí | 543 880,00 | 543 880,00 | 543 880,00 |
| 412 Neinvestiční přijaté transf.od rozp.úz.úrovně | 543 880,00 | 543 880,00 | 543 880,00 |
| 41 Neinvestiční přijaté transfery | 543 880,00 | 543 880,00 | 543 880,00 |
| 4 Přijaté transfery (součet za třídu 4) | 543 880,00 | 543 880,00 | 543 880,00 |
| Příjmy celkem (třídy 1+2+3+4) | 1 038 400,00 | 1 038 400,00 | 1 072 454,07 |

II. PLNĚNÍ ROZPOČTU VÝDAJŮ

| Text | Schválený rozpočet | Rozpočet po změnách | Skutečnost |
|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Běžné výdaje | 1 038 400,00 | 1 459 500,00 | 1 483 404,50 |
| Kapitálové výdaje | | | |
| Výdaje celkem | 1 038 400,00 | 1 459 500,00 | 1 483 404,50 |

| Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby | Schválený rozpočet | Rozpočet po změnách | Skutečnost |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| 5021 Ostatní osobní výdaje | 10 000,00 | 70 000,00 | 69 500,00 |
| 502 Ostatní platby za provedenou práci | 10 000,00 | 70 000,00 | 69 500,00 |
| 50 Výdaje na platy,ost.platby za prov.pr.a pojist. | 10 000,00 | 70 000,00 | 69 500,00 |
| 5139 Nákup materiálu jinde nezařazený | | 500,00 | 300,00 |
| 513 Nákup materiálu | | 500,00 | 300,00 |
| 5161 Služby pošt | 1 500,00 | 1 500,00 | 536,00 |
| 5163 Služby peněžních ústavů | 5 500,00 | 5 500,00 | 3 696,00 |
| 5166 Konzultační, poradenské a právní služby | 5 000,00 | 5 000,00 | 4 800,00 |
| 5169 Nákup ostatních služeb | 505 000,00 | 1 004 000,00 | 1 032 942,00 |
| 516 Nákup služeb | 517 000,00 | 1 016 000,00 | 1 041 974,00 |
| 5194 Věcné dary | | 1 000,00 | 543,00 |
| 519 Výdaje souv.s neinv.nák.,přísp.,náhr.a věc.dary | | 1 000,00 | 543,00 |
| 51 Neinvestiční nákupy a související výdaje | 517 000,00 | 1 017 500,00 | 1 042 817,00 |
| 5229 Ost.neinv.transf.nezisk. a podob.organizacím | 71 000,00 | 71 000,00 | 68 867,50 |
| 522 Neinv.transf.neziskovým a podobným organizacím | 71 000,00 | 71 000,00 | 68 867,50 |
| 52 Neinv.transfery podn.subj.a nezisk.organizacím | 71 000,00 | 71 000,00 | 68 867,50 |
| 5339 Neinvestiční transfery cizím PO | 300 000,00 | 300 000,00 | 300 000,00 |
| 533 Neinv.transfery přísp.a podobným organizacím | 300 000,00 | 300 000,00 | 300 000,00 |
| 5362 Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu | | 1 000,00 | 720,00 |
| 5363 Úhrady sankcí jiným rozpočtům | | | 1 500,00 |
| 536 Ost.neinv.transfery jiným veřejným rozpočtům | | 1 000,00 | 2 220,00 |
| 53 Neinv.transfery a některé další platby rozp. | 300 000,00 | 301 000,00 | 302 220,00 |
| 5901 Nespecifikované rezervy | 140 400,00 | | |
| 590 Ostatní neinvestiční výdaje | 140 400,00 | | |
| 59 Ostatní neinvestiční výdaje | 140 400,00 | | |
| 5 Běžné výdaje (třída 5) | 1 038 400,00 | 1 459 500,00 | 1 483 404,50 |
| Výdaje celkem (třída 5+6) | 1 038 400,00 | 1 459 500,00 | 1 483 404,50 |

Saldo příjmů a výdajů (Příjmy-Výdaje)**421 100,00-****410 950,43-**

III. FINANCOVÁNÍ (zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)

| Název položky | Schválený rozpočet | Rozpočet po změnách | Skutečnost |
|---|--------------------|---------------------|-------------------|
| Krátkodobé financování z tuzemska | | | |
| Změna stavu krátkod. prostř. na bank. účtech(+/-) | | 421 100,00 | 410 950,43 |
| FINANCOVÁNÍ (součet za třídu 8) | | 421 100,00 | 410 950,43 |

IV. STAVY A OBRATY NA BANKOVNÍCH ÚČTECH

| Název bankovního účtu | Počáteční stav k 1. 1. | Obrat | Konečný stav k 31. 12. | Změna stavu bankovních účtů |
|----------------------------|------------------------|-------------|------------------------|-----------------------------|
| Základní běžný účet | 753 153,46 | 410 950,43- | 342 203,03 | 410 950,43 |
| Vkladový výdajový účet | X | | | |
| Běžné účty peněžních fondů | 753 153,46 | 410 950,43- | 342 203,03 | 410 950,43 |
| Běžné účty celkem | | | | |
| Bankovní účty k limitům OS | X | | | X |
| Příjmový účet | X | | | |

V. PENĚŽNÍ FONDY - INFORMATIVNĚ

| Text | Schválený rozpočet | Rozpočet po změnách | Skutečnost |
|------------------------------------|--------------------|---------------------|------------|
| Počáteční zůstatek | | | |
| Příjmy celkem | | | |
| Výdaje celkem | | | |
| Obrat | | | |
| Konečný zůstatek (rozdíl rozpočtu) | | | |
| Změna stavu | | | |
| Financování - třída 8 | | | |

VI. MAJETEK

| Název majetkového účtu | Počáteční stav k 1. 1. | Obrat | Konečný stav |
|--|------------------------|-------------|--------------|
| Dlouhodobý nehmotný majetek | | | |
| Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje | 392 100,00 | 392 100,00- | |
| Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek | | 392 100,00 | 392 100,00 |
| Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný | | | |
| Samostatné movité věci a soubory movitých věcí | 219 996,50 | | 219 996,50 |
| Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku | | | |
| Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku | | 156 840,00- | 156 840,00- |
| Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku | | | |
| Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí | | 182 873,00- | 182 873,00- |

VII. VYÚČTOVÁNÍ FIN. VZTAHŮ K ROZPOČTŮM KRAJŮ, OBCÍ, DSO A VNITŘNÍ PŘEVODY

| Položka | Text | Schválený rozpočet | Rozpočet po změnách | Skutečnost |
|---------|--|--------------------|---------------------|------------|
| 4121 | Neinvestiční přijaté transfery od obcí | 543 880,00 | 543 880,00 | 543 880,00 |

VIII. VYÚČTOVÁNÍ FIN. VZTAHŮ KE ST. ROZPOČTU, ST. FONDŮM A NÁRODNÍMU FONDU

| UZ | Položka | text | Rozpočet upr. (Příjmy) | Rozpočet upr. (Výdaje) | Skutečnost (Příjmy) | Skutečnost (Výdaje) |
|----|---------|------|------------------------|------------------------|---------------------|---------------------|
|----|---------|------|------------------------|------------------------|---------------------|---------------------|

IX. ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

viz. příloha č. 1

X. FINANČNÍ HOSPODAŘENÍ ZŘÍZENÝCH PRÁVNICKÝCH OSOB A HOSPODAŘENÍ S JEJICH MAJETKEM

viz. příloha č. 2

XI. OSTATNÍ DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE

Razítko účetní jednotky

Zájmové sdružení
Frýdlantsko-Beskydy
Náměstí čp. 3
739 11 Frýdlant n./O.
tel.: 558 604 111

Osoba odpovědná za účetnictví

Podpisový záznam osoby
odpovědné za správnost
údajů

Věra Kotasová



Osoba odpovědná za rozpočet

Podpisový záznam osoby
odpovědné za správnost
údajů

Dagmar Bílková



Statutární zástupce

Podpisový záznam
statutárního zástupce

RNDr. Helena Pešatová



Zpráva
o výsledcích přezkoumání hospodaření
svazku obcí
Zájmové sdružení Frýdlantsko-Beskydy
za rok 2011

Určena pro: rada sdružení

Březen 2012

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 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 420/2004 Sb.“) vydávám tuto zprávu za období od 1.1. 2011 do 31.12. 2011 pro Svazek obcí Zájmové sdružení Frýdlantsko-Beskydy.

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Název svazku obcí:

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

Přezkum provedl:

auditor Ing. Jiří Turoň
číslo osvědčení 1907
místo podnikání: Havířov-Město, Palackého 689/2

Místo přezkoumání:

Městský úřad Frýdlant nad Ostravicí, Náměstí čp. 3, 739 11 Frýdlant nad Ostravicí

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření nebylo v průběhu roku 2011 prováděno
- Závěrečné přezkoumání hospodaření dne 7. 3. 2012

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,

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) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- c) účetnictví vedené svazkem obcí.

Svazek obcí v roce 2011:

- a) nehospodařil s prostředky peněžních fondů,
- b) neprovozoval podnikatelskou činnost a nevykázal v této činnosti žádné náklady a výnosy,
- c) nehospodařil s cizími prostředky,
- d) neobdržel žádné dotace z jiných veřejných rozpočtů, které by podléhaly finančnímu vypořádání,
- e) nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- f) nezastavil majetek ve prospěch třetích osob,
- g) neuzavřel nové smlouvy o ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- h) neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích na základě smlouvy mezi dvěma či více územními celky, nebo s jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
- i) nezřizoval na svém majetku žádné věcné břemeno,
- j) nehospodařil s majetkem ve vlastnictví státu,
- k) nerealizoval žádnou podlimitní ani nadlimitní zakázku, kdy by výběr dodavatele spadl do režimu zákona 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ani nevyhlásil žádnou veřejnou zakázku dle tohoto zákona,

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.

Mou úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsem provedl 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 povinen dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získal 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. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření Svazku Obcí Zájmové sdružení Frýdlantsko-Beskydy jsem nezjistil žádnou skutečnost, která by mne 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, abych ve zprávě uvedl závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedl, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly.

Při přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky

C. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU SVAZKU OBCÍ ZÁJMOVÉ SDRUŽENÍ FRÝDLANTSKO-BESKYDY A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU SVAZKU OBCÍ ZÁJMOVÉ SDRUŽENÍ FRÝDLANTSKO-BESKYDY

- Svazek obcí vykazuje v účetní závěrce v aktivech rozvahy na řádku B.II - krátkodobé pohledávky ve výši 547,11 tis. Kč. Po vyloučení pohledávek nezahrnovaných do výpočtu na řádku B.II.25 ve výši 0,08 tis. Kč, činí jejich podíl na rozpočtových příjmech vykázaných na řádku 4200 finančního výkazu Fin-2 12-M **51,08%**.

- Svazek obcí nevykazuje k 31. 12. 2011 žádné závazky, a proto podíl závazků k celkovým příjmům svazku obcí je nulový.
- Svazek obcí nemá k 31. 12. 2011 žádný majetek zatížený zástavním právem, a proto podíl zastaveného majetku k celkovému majetku obce je nulový.

Odpovědný auditor:
Ing. Jiří Turoň
číslo osvědčení 1907

Turoň



Místo a datum vyhotovení zprávy:
V Havířově dne 20. 3. 2012

Zpráva je sepsána ve 2 vyhotoveních obsahuje 5 stran a následující přílohy:

- Příloha A Přehled právních předpisů jejichž soulad s přezkoumávaným hospodaření auditor ověřil
- Příloha D Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha sestavená k 31.12. 2011,
- Příloha E Finanční výkaz Fin 2-12 sestavený k 31.12. 2011.

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření nejméně s následujícími právními předpisy popř. jejich vybranými ustanoveními:

- a) **zákonem č. 128/2000 Sb.**, o obcích, ve znění pozdějších předpisů a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- b) **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,
 - vyhláškou č. 449/2009 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,
- c) **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., (701 až 708),
 - vyhláškou 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- d) **zákonem č. 137/2006 Sb.**, o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- e) **zákonem 262/2004 Sb. Sb.**, zákoník práce,

Účetní závěrka sestavená k 31.12. 2011, kterou tvoří:
rozvaha,
výkaz zisku a ztráty
příloha

**Finanční výkaz Fin 2-12 (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních
samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí) sestavený k 31. 12. 2011**