

č.j. DSO/21/2010

***Zpráva***  
***o výsledcích přezkoumání hospodaření***  
***svazku obcí***  
***Zájmové sdružení Frýdlantsko-Beskydy***  
***za rok 2009***

*Určena pro: rada sdružení*

*duben 2010*

Na základě smlouvy o provedení přezkoumání hospodaření svazku obcí Zájmové sdružení Frýdlantsko-Beskydy dle §53, odst. 1) zákona 128/2000 Sb. o obcích v platném znění jsem ve dnech 24. 2. a 5.3. 2010 provedl přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2009 v sídle svazku obcí.

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

**1. *Název svazku obcí:***

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

**2. *Přezkum provedl:***

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

**3. *Období, za které bylo přezkoumání provedeno:***

Od 1. 1. 2009 do 31. 12. 2009

**4. *Předmět přezkoumání a vymezení odpovědnosti auditora a svazku obcí***

Provedl jsem přezkoumání hospodaření svazku obcí Zájmové sdružení Frýdlantsko-Beskydy.

Za hospodaření svazku obcí, které bylo předmětem přezkoumání a jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán svazku obcí.

Úlohou nezávislého auditora je vydat na základě provedeného přezkoumání závěr o výsledcích přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření svazku obcí jsem provedl v souladu se zákonem 420/2004 Sb. o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a auditorskými standardy Komory auditorů České republiky. Rozsah prací požadovaných zákonem 420/2004 Sb. pro přezkoumání hospodaření svazku obcí nesplňuje požadavky pro vydání auditorského výroku, a proto tato zpráva není zprávou o provedení auditu účetní závěrky.

Přezkoumání svazku obcí bylo provedeno výběrovým způsobem se zaměřením na ověření zejména následujících údajů vyplývajících z předmětu přezkumu upraveného v §2 zákona 420/2004 Sb.:

- a) struktura rozpočtu, rozpočtový proces a provádění rozpočtových změn v průběhu roku 2009, výsledky rozpočtového hospodaření za rok 2009,
- b) vykazování inkasovaných příjmů a realizovaných výdajů v souladu se zákonem 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních samosprávných celků a s platnou rozpočtovou skladbou stanovenou vyhláškou 323/2003 Sb.,

- c) finanční vztahy svazku obcí k členským obcím, včetně rozúčtování nákladů jednotlivým obcím v souvislosti s provozováním časopisu, marketingovou akcí v OC FUTURUM a zájezdu do Rakouska,
- d) nakládání s majetkem svazku obcí,
- e) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- f) účetnictví svazku obcí v roce 2009.

Svazek obcí v roce 2009:

- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- nehospodařil s žádnými peněžními fondy,
- nehospodařil se sdruženými prostředky,
- neobdržel jakoukoliv dotaci,
- nehospodařil s majetkem ve vlastnictví státu,
- neručil za závazky třetích osob,
- nezastavoval žádný majetek ve svazku obcí,
- 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,
- nezřizoval věcná břemena na majetku svazku obcí,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Přezkoumání spočívalo v ověření:

- a) dodržování povinností uložených zákonem a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření svazku obcí,
- b) souladu vedení účetnictví svazku obcí se:
  - zákonem 563/91 Sb., o účetnictví,
  - vyhláškou MF 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/91 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu,
  - Českými účetními standardy číslo 501 až 522
- c) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem.

Jsem přesvědčen, že provedené přezkoumání hospodaření poskytuje přiměřený podklad pro vydání závěru o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2009.

Při provádění přezkumu jsem zjistil tyto nedostatky:

1. Rada sdružení projednala a schválila na svém jednání konaném dne 27.2. 2009 pod usnesením číslo 4 – různé závěrečný účet Zájmového sdružení Frýdlantsko-Beskydy za rok 2008. Toto je uvedeno v zápisu číslo 1/2009. Dne 5.5. 2009 pak rada sdružení v bodu různé schválila zprávu auditora o přezkumu hospodaření za rok 2008 s doporučením vyjádření souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Tento postup není v souladu s ustanovením §17, odst. 5) zákona 250/2000 Sb., ve kterém se stanoví: „*Zpráva o výsledku hospodaření je součástí závěrečného účtu při jeho projednávání v orgánech územního samosprávného celku*“. Tím, že rada sdružení neprojednala závěrečný účet společně se zprávou auditora společně na jednom svém jednání, došlo k porušení tohoto ustanovení zákona.

2. Rada Sdružení schválila rozpočet na rok 2009 dne 3. 12. 2008. V §39 odstavci 3) zákona 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních samosprávných celků je uvedeno, že „Svazek obcí je povinen návrh svého rozpočtu vhodným způsobem zveřejnit v obcích, které jsou jeho členy, a to nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v orgánu svazku obcí, který jej podle stanov schvaluje, aby se k němu mohli vyjádřit občané členských obcí.“ Návrh rozpočtu měl být tedy v členských obcích zveřejněn nejpozději v termínu od 18. 11. 2009 do 2. 12. 2009. Kontrolou plnění této povinnosti bylo zjištěno, že tento termín nedodržely následující členské obce:
- Obec Ostravice, která zveřejnila návrh rozpočtu od 5.12. 2008,
  - Obec Malenovice, která zveřejnila návrh rozpočtu od 16.12.2008,
  - Obec Kunčice pod Ondřejníkem, která zveřejnila návrh rozpočtu od 22.11. 2008.

#### 5. Závěr:

**Při přezkoumání byly zjištěny nedostatky dle §10, odstavci 3) písmene c) spočívající v porušení rozpočtové kázně**

*Pozn. K porušení právních povinností došlo před 1.4. 2009, kdy se ještě jednalo o porušení rozpočtové kázně dle §22, odst. 3) zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních samosprávných celků. Od 1.4. 2009 by se již nejednalo o porušení rozpočtové kázně, ale o správní delikt dle §22a tohoto zákona.*

Informace dle §10, odstavce 4), písmena b) zákona 420/2004 Sb.:

- Svazek obcí nevykazuje v účetní závěrce žádné pohledávky. a podíl pohledávek na jeho rozpočtových příjmech je **nulový**.
- Svazek obcí nevykazuje žádné závazky a podíl závazků na jeho rozpočtu je **nulový**.
- Svazek obcí nemá žádný zastavený majetek a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku je **nulový**.

Upozornění dle §10, odstavce 4) písmene a) zákona 420/2004 Sb.

Vzhledem ke zjištěným nedostatkům nehrozí svazku obcí podle mého názoru žádná významná rizika. Přesto doporučuji ihned přijmout následující opatření:

- a) Rada sdružení bude projednávat závěrečný účet společně se zprávou auditora o přezkumu hospodaření.
- b) Rada sdružení zabezpečí, aby návrh rozpočtu na rok 2011 a závěrečného účtu za rok 2009 byl v dostatečném časovém předstihu před zasedáním schůze rady sdružení zveřejněn na úředních deskách členských obcí.

*Zpráva je sepsána ve 3 stejnopisech obsahuje 4 stránky a následující přílohu:*

1. Výkaz Fin 2 –12 M pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí sestavený k 31. 12. 2009

Datum vyhotovení zprávy: 12. 4. 2010



Ing. Jiří Turoň  
auditor

číslo osvědčení auditora 1907

|             |             |                   |
|-------------|-------------|-------------------|
| Rok<br>2009 | Měsíc<br>12 | I Č O<br>69609926 |
|-------------|-------------|-------------------|

Název nadřízeného orgánu:

Název a sídlo účetní jednotky:  
Zájmové sdružení Frýdlantsko-Beskydy

## T. ROZPOČTOVÉ PŘÍJMY

| Odpis | Pol  | Popis                                    | Schválený rozpočet<br>1 | Rozpočet<br>po změnách<br>2 | Výsledek od<br>počátku roku<br>3 | Č/RS % | Č/RU % |
|-------|------|--|-------------------------|-----------------------------|----------------------------------|--------|--------|
| a     | b    |  |                         |                             |                                  |        |        |
| 0000  | 4121 | Neinvestiční přijaté dotace od obcí      | 799.830,00              | 970.000,00                  | 970.000,00                       | 121,28 | 100,00 |
| -     | -    | -  | -                       | -                           | -                                | -      | -      |
| -     | -    | -  | -                       | -                           | -                                | -      | -      |
| *     | 0000 | Bez ODPA                                 | 799.830,00              | 970.000,00                  | 970.000,00                       | 121,28 | 100,00 |
| 3639  | 2111 | Příjmy z poskytování služeb a výrobků    | 120.000,00              | 120.000,00                  | 153.939,50                       | 128,28 | 128,28 |
| 3639  | 2141 | Příjmy z úroků (část)                    | 100,00                  | 100,00                      | 115,40                           | 115,40 | 115,40 |
| 3639  | 2324 | Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady | 347.800,00              | 403.400,00                  | 430.038,00                       | 123,65 | 106,60 |
| -     | -    | -  | -                       | -                           | -                                | -      | -      |
| -     | -    | -  | -                       | -                           | -                                | -      | -      |
| *     | 3639 | Komunální služby a územní rozvoj j.n.    | 467.900,00              | 523.500,00                  | 584.092,90                       | 124,83 | 111,57 |
| -     | -    | -  | -                       | -                           | -                                | -      | -      |
| -     | -    | -  | -                       | -                           | -                                | -      | -      |
| -     | -    | -  | 1.267.730,00            | 1.493.500,00                | 1.554.092,90                     | 122,59 | 104,06 |

II. ROZPOČTOVÉ VÝDAJE

| OdPa | Pol  | Popis                                      | Schválený rozpočet<br>1 | Rozpočet<br>po změnách<br>2 | Výsledek od<br>počátku roku<br>3 | Č/RS % | Č/RU % |
|------|------|--|-------------------------|-----------------------------|----------------------------------|--------|--------|
| a    | b    |  |                         |                             |                                  |        |        |
| 3639 | 5021 | Ostatní osobní výdaje                      | 10.000,00               | 10.000,00                   | 10.000,00                        | 100,00 | 100,00 |
| 3639 | 5161 | Služby pošt                                | 1.500,00                | 1.500,00                    | 2.182,00                         | 145,47 | 145,47 |
| 3639 | 5163 | Služby peněžních ústavů                    | 5.500,00                | 5.500,00                    | 5.706,00                         | 103,75 | 103,75 |
| 3639 | 5166 | Konzultační, poradenské a právní služby    | 4.500,00                | 4.500,00                    | 4.427,00                         | 98,38  | 98,38  |
| 3639 | 5169 | Nákup ostatních služeb                     | 720.600,00              | 997.770,00                  | 812.766,13                       | 112,79 | 81,46  |
| 3639 | 5229 | Ostatní neinv.dotace nezisk.a podob.organi | 68.500,00               | 68.500,00                   | 67.357,50                        | 98,33  | 98,33  |
| 3639 | 5339 | Neinvestiční příspěvky ostatním příspěvkov | 300.000,00              | 300.000,00                  | 300.000,00                       | 100,00 | 100,00 |
| 3639 | 5901 | Nespecifikované rezervy                    | 157.130,00              | 105.730,00                  |                                  |        |        |
| -    | -    | -  | -                       | -                           | -                                | -      | -      |
| -    | -    | -  | -                       | -                           | -                                | -      | -      |
| *    | 3639 | Komunální služby a územní rozvoj j.n.      | 1.267.730,00            | 1.493.500,00                | 1.202.438,63                     | 94,85  | 80,51  |
| -    | -    | -  | -                       | -                           | -                                | -      | -      |
| -    | -    | -  | -                       | -                           | -                                | -      | -      |
| -    | -    | -  | -                       | -                           | -                                | -      | -      |
| **   |      |  | 1.267.730,00            | 1.493.500,00                | 1.202.438,63                     | 94,85  | 80,51  |

### III. FINANCOVÁNÍ - třída 8

| N á z e v   | číslo<br>položky<br>/řádku/<br>r | Schválený rozpočet | Rozpočet<br>po změnách | Výsledek od<br>počátku roku | %<br>RS | %<br>RU |
|---|----------------------------------|--------------------|------------------------|-----------------------------|---------|---------|
| text  | 1                                | 2                  | 3                      |                             |         |         |
| <b>KRÁTKODOBÉ FINANCOVÁNÍ Z TUZEMSKA</b>          |                                  |                    |                        |                             |         |         |
| Krátkodobé vydané dluhopisy                       | (+) 8111                         | -                  | -                      | -                           | -       | -       |
| Uhrazené splátky krátkod.vydaných dluhopisů       | (-) 8112                         | -                  | -                      | -                           | -       | -       |
| Krátkodobé přijaté půjčené prostředky             | (+) 8113                         | -                  | -                      | -                           | -       | -       |
| Uhrazené splátky krátkodobých půj.půj.prostř.     | (-) 8114                         | -                  | -                      | -                           | -       | -       |
| Změna stavu krátk.prostředků na bank.účtech (+/-) | 8115                             | -                  | -                      | 351.654,27-                 | -       | -       |
| Aktivní krátk.operace řízení likvidity-příjmy     | (+) 8117                         | -                  | -                      | -                           | -       | -       |
| Aktivní krátk.operace řízení likvidity-výdaje     | (-) 8118                         | -                  | -                      | -                           | -       | -       |
| <b>DLOUHODOBÉ FINANCOVÁNÍ Z TUZEMSKA</b>          |                                  |                    |                        |                             |         |         |
| Dlouhodobé vydané dluhopisy                       | (+) 8121                         | -                  | -                      | -                           | -       | -       |
| Uhrazené splátky dlouh.vydaných dluhopisů         | (-) 8122                         | -                  | -                      | -                           | -       | -       |
| Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky             | (+) 8123                         | -                  | -                      | -                           | -       | -       |
| Uhrazené splátky dlouhodobých půj.půj.prostř.     | (-) 8124                         | -                  | -                      | -                           | -       | -       |
| Změna stavu dlouh.prostředků na bank.účtech (+/-) | 8125                             | -                  | -                      | -                           | -       | -       |
| Aktivní dlouh.operace řízení likvidity-příjmy     | (+) 8127                         | -                  | -                      | -                           | -       | -       |
| Aktivní dlouh.operace řízení likvidity-výdaje     | (-) 8128                         | -                  | -                      | -                           | -       | -       |
| <b>KRÁTKODOBÉ FINANCOVÁNÍ ZE ZAHRANIČÍ</b>        |                                  |                    |                        |                             |         |         |
| Krátkodobé vydané dluhopisy                       | (+) 8211                         | -                  | -                      | -                           | -       | -       |
| Uhrazené splátky krátk.vydaných dluhopisů         | (-) 8212                         | -                  | -                      | -                           | -       | -       |
| Krátkodobé přijaté půjčené prostředky             | (+) 8213                         | -                  | -                      | -                           | -       | -       |
| Uhrazené splátky krátkodobých půj.půj.prostř.     | (-) 8214                         | -                  | -                      | -                           | -       | -       |
| Změna stavu krátk.prostředků na bank.účtech (+/-) | 8215                             | -                  | -                      | -                           | -       | -       |
| Aktivní krátk.operace řízení likvidity-příjmy     | (+) 8217                         | -                  | -                      | -                           | -       | -       |
| Aktivní krátk.operace řízení likvidity-výdaje     | (-) 8218                         | -                  | -                      | -                           | -       | -       |
| <b>DLOUHODOBÉ FINANCOVÁNÍ ZE ZAHRANIČÍ</b>        |                                  |                    |                        |                             |         |         |
| Dlouhodobé vydané dluhopisy                       | (+) 8221                         | -                  | -                      | -                           | -       | -       |
| Uhrazené splátky dlouh. vydaných dluhopisů        | (-) 8222                         | -                  | -                      | -                           | -       | -       |
| Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky             | (+) 8223                         | -                  | -                      | -                           | -       | -       |
| Uhrazené splátky dlouhodobých půj.půj.prostř.     | (-) 8224                         | -                  | -                      | -                           | -       | -       |
| Změna stavu dlouh.prostředků na bank.účtech (+/-) | 8225                             | -                  | -                      | -                           | -       | -       |
| Aktivní dlouh.operace řízení likvidity-příjmy     | (+) 8227                         | -                  | -                      | -                           | -       | -       |
| Aktivní dlouh.operace řízení likvidity-výdaje     | (-) 8228                         | -                  | -                      | -                           | -       | -       |
| <b>OPRAVNÉ POLOŽKY K PENĚŽNÍM OPERACÍM</b>        |                                  |                    |                        |                             |         |         |
| Operace z peněžních účtů organizace nemající      | (+/-) 8901                       | -                  | -                      | -                           | -       | -       |
| charakter příjmů a výdajů vládního sektoru        | (+/-) 8902                       | -                  | -                      | -                           | -       | -       |
| Nerealizované kurzové rozdíly                     | -                                | -                  | -                      | -                           | -       | -       |
| <b>FINANCOVÁNÍ (součet za třídu 8)</b>            |                                  |                    |                        |                             |         |         |
|   | 8000                             | -                  | -                      | 351.654,27-                 | -       | -       |

IV. REKAPITULACE PŘÍJMŮ, VÝDAJŮ, FINANCOVÁNÍ A JEJICH KONSOLIDACE

| N Á Z E V<br>text  | Číslo<br>řádku | Schválený rozpočet<br>41 | Rozpočet<br>po změnách<br>42 | Výsledek<br>od počátku roku<br>43 | %<br>RS | %<br>RU |
|--|----------------|--------------------------|------------------------------|-----------------------------------|---------|---------|
|  |                |                          |                              |                                   |         |         |
| TŘÍDA 1 - DAŇOVÉ PŘÍJMY  | 4010           |                          |                              |                                   |         | /       |
| TŘÍDA 2 - NEDAŇOVÉ PŘÍJMY  | 4020           | 467.900,00               | 523.500,00                   | 584.092,90                        | 124,83  | /111,57 |
| TŘÍDA 3 - KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY  | 4030           |                          |                              |                                   |         | /       |
| TŘÍDA 4 - PŘÍJATÉ TRANSFERY  | 4040           | 799.830,00               | 970.000,00                   | 970.000,00                        | 121,28  | /100,00 |
| PŘÍJMY CELKEM  | 4050           | 1.267.730,00             | 1.493.500,00                 | 1.554.092,90                      | 122,59  | /104,06 |
| KONSOLIDACE PŘÍJMŮ   | 4060           |                          |                              |                                   |         | /       |
| v tom položky:   |                |                          |                              |                                   |         | /       |
| 2223 - Příjmy z finančního vypořádání minulých let mezi krajem a obcemi                  | 4061           |                          |                              |                                   |         | /       |
| 2226 - Příjmy z finančního vypořádání minulých let mezi obcemi                           | 4062           |                          |                              |                                   |         | /       |
| 2227 - Příjmy z finančního vypořádání minulých let mezi reg. radou a kraji, obcemi a DSO | 4063           |                          |                              |                                   |         | /       |
| 2441 - Splátky půjčených prostředků od obcí  | 4070           |                          |                              |                                   |         | /       |
| 2442 - Splátky půjčených prostředků od krajů   | 4080           |                          |                              |                                   |         | /       |
| 2443 - Splátky půjčených prostředků od region.rad  | 4081           |                          |                              |                                   |         | /       |
| 2449 - Ostatní splátky půjčených prostředků od veřejných rozpočtů územní úrovně          | 4090           |                          |                              |                                   |         | /       |
| 4121 - Neinvestiční přijaté transfery od obcí  | 4100           | 799.830,00               | 970.000,00                   | 970.000,00                        | 121,28  | /100,00 |
| 4122 - Neinvestiční přijaté transfery od krajů   | 4110           |                          |                              |                                   |         | /       |
| 4123 - Neinvestiční přijaté transfery od reg.rad   | 4111           |                          |                              |                                   |         | /       |
| 4129 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery od rozpočtů územní úrovně                  | 4120           |                          |                              |                                   |         | /       |
| *4133 - Převody z vlastních rezervních fondů   | 4130           |                          |                              |                                   |         | /       |
| *4134 - Převody z rozpočtových účtů  | 4140           |                          |                              |                                   |         | /       |
| *4139 - Ostatní převody z vlastních fondů  | 4150           |                          |                              |                                   |         | /       |
| 4221 - Investiční přijaté transfery od obcí  | 4170           |                          |                              |                                   |         | /       |
| 4222 - Investiční přijaté transfery od krajů   | 4180           |                          |                              |                                   |         | /       |
| 4223 - Investiční přijaté transfery od region.rad  | 4181           |                          |                              |                                   |         | /       |
| 4229 - Ostatní investiční přijaté transfery od rozpočtů územní úrovně                    | 4190           |                          |                              |                                   |         | /       |
| ZJ 024 - Transfery přijaté z území jiného okresu   | 4191           |                          |                              |                                   |         | /       |
| ZJ 025 - Splátky půjčených prostředků přijatých z území jiného okresu                    | 4192           |                          |                              |                                   |         | /       |
| ZJ 028 - Transfery přijaté z území jiného kraje  | 4193           |                          |                              |                                   |         | /       |
| ZJ 029 - Splátky půjčených prostředků přijatých z území jiného kraje                     | 4194           |                          |                              |                                   |         | /       |
| PŘÍJMY CELKEM PO KONSOLIDACI   | 4200           | 1.267.730,00             | 1.493.500,00                 | 1.554.092,90                      | 122,59  | /104,06 |
| TŘÍDA 5 - BĚŽNÉ VÝDAJE   | 4210           | 1.267.730,00             | 1.493.500,00                 | 1.202.438,63                      | 94,85   | / 80,51 |



IV. REKAPITULACE PŘÍJMŮ, VÝDAJŮ, FINANCOVÁNÍ A JEJICH KONSOLIDACE

| N Á Z E V<br>text   | Číslo Schválený rozpočet<br>řádku 41 | Rozpočet<br>po změnách<br>42 | Výsledek<br>od počátku roku<br>43 | %<br>RS | %<br>RU |
|---|--------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|---------|---------|
|   |                                      |                              |                                   |         |         |
| TŘÍDA 6 - KAPITÁLOVÉ VÝDAJE   | 4220                                 |                              |                                   | /       | /       |
| VÝDAJE CELKEM   | 4240                                 | 1.267.730,00                 | 1.202.438,63                      | 94,85   | 80,51   |
| KONSOLIDACE VÝDAJŮ  | 4250                                 |                              |                                   | /       | /       |
| v tom položky:  |                                      |                              |                                   |         |         |
| 5321 - Neinvestiční transfery obcím   | 4260                                 |                              |                                   | /       | /       |
| 5323 - Neinvestiční transfery krajům  | 4270                                 |                              |                                   | /       | /       |
| 5325 - Neinvestiční transfery regionálním radám   | 4271                                 |                              |                                   | /       | /       |
| 5329 - Ostatní neinvestiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně                  | 4280                                 |                              |                                   | /       | /       |
| *5342 - Převody FKSP a sociál.fondu obcí a krajů  | 4281                                 |                              |                                   | /       | /       |
| *5344 - Převody vlastním rezervním fondům úz.rozp.                                      | 4290                                 |                              |                                   | /       | /       |
| *5345 - Převody vlastním rozpočtovým účtům  | 4300                                 |                              |                                   | /       | /       |
| *5349 - Ostatní převody vlastním fondům   | 4310                                 |                              |                                   | /       | /       |
| 5366 - Výdaje z finančního vypořádání minulých let mezi krajem a obcemi                 | 4321                                 |                              |                                   | /       | /       |
| 5367 - Výdaje z finančního vypořádání minulých let mezi obcemi                          | 4322                                 |                              |                                   | /       | /       |
| 5368 - Výdaje z finančního vypořádání minulých let mezi reg.radou a kraji, obcemi a DSO | 4323                                 |                              |                                   | /       | /       |
| 5641 - Neinvestiční půjčené prostředky obcím  | 4330                                 |                              |                                   | /       | /       |
| 5642 - Neinvestiční půjčené prostředky krajům   | 4340                                 |                              |                                   | /       | /       |
| 5643 - Neinvestiční půjčené prostředky reg. radám                                       | 4341                                 |                              |                                   | /       | /       |
| 5649 - Ostatní neinvestiční půjčené prostředky veřejným rozpočtům územní úrovně         | 4350                                 |                              |                                   | /       | /       |
| 6341 - Investiční transfery obcím   | 4360                                 |                              |                                   | /       | /       |
| 6342 - Investiční transfery krajům  | 4370                                 |                              |                                   | /       | /       |
| 6345 - Investiční transfery regionálním radám   | 4371                                 |                              |                                   | /       | /       |
| 6349 - Ostatní investiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně                    | 4380                                 |                              |                                   | /       | /       |
| 6441 - Investiční půjčené prostředky obcím  | 4400                                 |                              |                                   | /       | /       |
| 6442 - Investiční půjčené prostředky krajům   | 4410                                 |                              |                                   | /       | /       |
| 6443 - Investiční půjčené prostředky region.radám                                       | 4411                                 |                              |                                   | /       | /       |
| 6449 - Ostatní investiční půjčené prostředky veřejným rozpočtům územní úrovně           | 4420                                 |                              |                                   | /       | /       |
| ZJ 026 - Transfery poskytnuté na území jin. okr.  | 4421                                 |                              |                                   | /       | /       |
| ZJ 027 - Půjčené prostředky poskytnuté na území jiného okresu                           | 4422                                 |                              |                                   | /       | /       |
| ZJ 035 - Transfery poskytnuté na území jin. kraje                                       | 4423                                 |                              |                                   | /       | /       |
| ZJ 036 - Půjčené prostředky poskytnuté na území jiného kraje                            | 4424                                 |                              |                                   | /       | /       |

IV. REKAPITULACE PŘÍJMŮ, VÝDAJŮ, FINANCOVÁNÍ A JEJICH KONSOLIDACE

| N Á Z E V<br>text                    | Číslo Schválený rozpočet<br>řádku<br>r | 41           | Rozpočet<br>po změnách<br>42 | Výsledek<br>od počátku roku<br>43 | %<br>RS | %<br>RU |
|--------------------------------------|--|--------------|------------------------------|-----------------------------------|---------|---------|
| VÝDAJE CELKEM PO KONSOLIDACI         | 4430                                   | 1.267.730,00 | 1.493.500,00                 | 1.202.438,63                      | 94,85   | / 80,51 |
| SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ PO KONSOLIDACI | 4440                                   |              |                              | 351.654,27                        | /       |         |
| TŘÍDA 8 - FINANCOVÁNÍ                | 4450                                   |              |                              | 351.654,27-                       | /       |         |
| KONSOLIDACE FINANCOVÁNÍ              | 4460                                   |              |                              |                                   | /       |         |
| FINANCOVÁNÍ CELKEM PO KONSOLIDACI    | 4470                                   |              |                              | 351.654,27-                       | /       |         |

!!! Poznámka: "\*" - položky takto označené vstupují v této variantě výkazu do konsolidace !!!

VI. STAVY A OBRÁTY NA BANKOVNÍCH ÚČTECH

| Název bankovního účtu<br>text | Číslo<br>řádku<br>r | Počáteční stav<br>k 1.1.<br>61 | Stav ke konci<br>vykazovaného období<br>62 | Změna stavu<br>bankovních účtů<br>63 |
|-------------------------------|---------------------|--------------------------------|--|--------------------------------------|
| Základní běžný účet           | 6010                | 214.363,78                     | 566.018,05                                 | 351.654,27-                          |
| Vkladový výdajový účet        | 6020                | X                              |  |                                      |
| Běžné účty peněžních fondů    | 6030                |                                |  |                                      |
| Běžné účty celkem             | 6040                | 214.363,78                     | 566.018,05                                 | 351.654,27-                          |
| Bankovní účty k limitům OS    | 6050                | X                              |  | X                                    |
| Příjmový účet                 | 6060                | X                              |  |                                      |

VII. VYBRANÉ ZÁZNAMOVÉ JEDNOTKY

| N á z e v<br>text  | Číslo<br>řádku<br>r | Schválený rozpočet<br>71 | Rozpočet<br>po změnách<br>72 | Výsledek od<br>počátku roku<br>73 | %<br>RS | %<br>RU |
|--|---------------------|--------------------------|------------------------------|-----------------------------------|---------|---------|
| ZJ 024 - Transfery přijaté z území jiného okresu<br>v tom položky:             | 7090                |                          |                              |                                   |         | /       |
| 2226 - Příj.z fin.vypoř.min.let mezi obcemi                                    | 7092                |                          |                              |                                   |         | /       |
| 4121 - Neinvestiční přijaté transfery od obcí                                  | 7100                |                          |                              |                                   |         | /       |
| 4129 - Ost.neinv.přij.transfery od rozp.úz.úrovně                              | 7110                |                          |                              |                                   |         | /       |
| 4221 - Investiční přijaté transfery od obcí                                    | 7120                |                          |                              |                                   |         | /       |
| 4229 - Ost.inv.přij.transfery od rozp. úz.úrovně                               | 7130                |                          |                              |                                   |         | /       |
| ZJ 025 - Splátky půjč.prostř.přij.z území j.okresu 7140<br>v tom položky:      | 7140                |                          |                              |                                   |         | /       |
| 2441 - Splátky půjčených prostředků od obcí                                    | 7150                |                          |                              |                                   |         | /       |
| 2449 - Ost.splátky půj.prostř.od veř.roz.úz.úrovně                             | 7160                |                          |                              |                                   |         | /       |
| ZJ 026 - Transfery poskytnuté na území jiného okr. 7170<br>v tom položky:      | 7170                |                          |                              |                                   |         | /       |
| 5321 - Neinvestiční transfery obcím  | 7180                |                          |                              |                                   |         | /       |
| 5329 - Ostatní neinv.transfery veř.rozp.úz.úrovně                              | 7190                |                          |                              |                                   |         | /       |
| 5367 - Výd.z fin.vypoř.min.let mezi obcemi                                     | 7192                |                          |                              |                                   |         | /       |
| 6341 - Investiční transfery obcím  | 7200                |                          |                              |                                   |         | /       |
| 6349 - Ost.inv.transfery veř.rozpčtům územ.úrovně                              | 7210                |                          |                              |                                   |         | /       |
| ZJ 027 - Půjčené prost.posk.na území jiného okresu 7220<br>v tom položky:      | 7220                |                          |                              |                                   |         | /       |
| 5641 - Neinvestiční půjčené prostředky obcím                                   | 7230                |                          |                              |                                   |         | /       |
| 5649 - Ost.neinvestiční půjčené prostředky veřejným<br>rozpočtům územní úrovně | 7240                |                          |                              |                                   |         | /       |
| 6441 - Investiční půjčené prostředky obcím                                     | 7250                |                          |                              |                                   |         | /       |
| 6449 - Ost.investiční půjčené prostředky veřejným<br>rozpočtům územní úrovně   | 7260                |                          |                              |                                   |         | /       |
| ZJ 028 - Transfery přijaté z území jiného kraje<br>v tom položky:              | 7290                |                          |                              |                                   |         | /       |
| 2223 - Příj.z fin.vypoř.min.let mezi krajem a obc. 7291                        | 7291                |                          |                              |                                   |         | /       |

VII. VYBRANÉ ZÁZNAMOVÉ JEDNOTKY

| N á z e v   | Číslo řádku | Schválený rozpočet | Rozpočet po změnách | Výsledek od počátku roku | % RS | % RU |
|---|-------------|--------------------|---------------------|--------------------------|------|------|
| text  | r           | 71                 | 72                  | 73                       |      |      |
| 2226 - Příj.z fin.vypoř.min.let mezi obcemi                                     | 7292        |                    |                     |                          |      | /    |
| 4121 - Neinvestiční přijaté transfery od obcí                                   | 7300        |                    |                     |                          |      | /    |
| 4122 - Neinvestiční přijaté transfery od krajů                                  | 7310        |                    |                     |                          |      | /    |
| 4129 - Ost.neinv.příj.transfery od rozpočtů úz.úř.                              | 7320        |                    |                     |                          |      | /    |
| 4221 - Investiční přijaté transfery od obcí                                     | 7330        |                    |                     |                          |      | /    |
| 4222 - Investiční přijaté transfery od krajů                                    | 7340        |                    |                     |                          |      | /    |
| 4229 - Ost.inv.příj.transfery od rozpočtů úz.úřov.                              | 7350        |                    |                     |                          |      | /    |
| ZJ 029 - Splátky půj.prostř.příj.z území j.kraje                                | 7360        |                    |                     |                          |      | /    |
| v tom položky:  |             |                    |                     |                          |      | /    |
| 2441 - Splátky půjčených prostředků od obcí                                     | 7370        |                    |                     |                          |      | /    |
| 2442 - Splátky půjčených prostředků od krajů                                    | 7380        |                    |                     |                          |      | /    |
| 2449 - Ostatní splátky půjčených prostředků od veřejných rozpočtů územní úrovně | 7390        |                    |                     |                          |      | /    |
| ZJ 035 - Transfery poskytnuté na území jiného kraje                             | 7400        |                    |                     |                          |      | /    |
| v tom položky:  |             |                    |                     |                          |      | /    |
| 5321 - Neinvestiční transfery obcím   | 7410        |                    |                     |                          |      | /    |
| 5323 - Neinvestiční transfery krajům  | 7420        |                    |                     |                          |      | /    |
| 5329 - Ost.neinvest.transfery veřej.rozp.územ.úrovně                            | 7430        |                    |                     |                          |      | /    |
| 5366 - Výd.z fin.vypoř.min.let mezi krajem a obc.                               | 7431        |                    |                     |                          |      | /    |
| 5367 - Výd.z fin.vypoř.min.let mezi obcemi                                      | 7432        |                    |                     |                          |      | /    |
| 6341 - Investiční transfery obcím   | 7440        |                    |                     |                          |      | /    |
| 6342 - Investiční transfery krajům  | 7450        |                    |                     |                          |      | /    |
| 6349 - Ost.inv.transfery veřej.rozpčtům územ.úrovně                             | 7460        |                    |                     |                          |      | /    |
| ZJ 036 - Půjčené prostř.posk.na území jiného kraje                              | 7470        |                    |                     |                          |      | /    |
| v tom položky:  |             |                    |                     |                          |      | /    |
| 5641 - Neinvestiční půjčené prostředky obcím                                    | 7480        |                    |                     |                          |      | /    |
| 5642 - Neinvestiční půjčené prostředky krajům                                   | 7490        |                    |                     |                          |      | /    |
| 5649 - Ostatní neinvestiční půjčené prostředky veřejným rozpočtům územní úrovně | 7500        |                    |                     |                          |      | /    |
| 6441 - Investiční půjčené prostředky obcím                                      | 7510        |                    |                     |                          |      | /    |
| 6442 - Investiční půjčené prostředky krajům                                     | 7520        |                    |                     |                          |      | /    |
| 6449 - Ostatní investiční půjčené prostředky veřejným rozpočtům územní úrovně   | 7530        |                    |                     |                          |      | /    |

| VIII. Doplňující ukazatele |             |                    |                     |                          |
|----------------------------|-------------|--------------------|---------------------|--------------------------|
| Název ukazatele            | Číslo řádku | Schválený rozpočet | Rozpočet po změnách | Výsledek od počátku roku |
| text                       | r           | 81                 | 82                  | 83                       |
|                            | 8010        |                    |                     |                          |
|                            | 8020        |                    |                     |                          |
|                            | 8030        |                    |                     |                          |
|                            | 8040        |                    |                     |                          |
|                            | 8050        |                    |                     |                          |

| IX. Přijaté transfery a půjčky ze státního rozpočtu, státních fondů a regionálních rad * |   |   |   |                          |
|--|---|---|---|--------------------------|
| ČÚC Položka  |   |   |   | Výsledek od počátku roku |
| Účelový znak   | a | b | c | 93                       |
| ***** tato část výkazu nemá data *****   |   |   |   |                          |

| X. Transfery a půjčky poskytnuté regionálními radami územně samosprávným celkům, regionálním radám a DSO * |   |   |   |                          |
|--|---|---|---|--------------------------|
| ČÚC Položka  |   |   |   | Výsledek od počátku roku |
| Účelový znak   | a | b | c | 93                       |
| ***** tato část výkazu nemá data *****   |   |   |   |                          |

| XI. Příjmy z rozpočtu EU a související příjmy v členění podle nástroje a zdroje financování * |       |                    |   |                          |
|---|-------|--------------------|---|--------------------------|
| OdPa Pol  | Popis | Nástroj            |   | Výsledek od počátku roku |
|   |       | c                  | d |                          |
| a   | b     | Schválený rozpočet |   | Rozpočet po změnách      |
|   |       |                    | 1 | 2                        |
| ***** tato část výkazu nemá data *****  |       |                    |   |                          |

| XII. Výdaje spolufinancované z rozpočtu EU a související výdaje v členění podle nástroje a zdroje financování * |       |                    |   |                          |
|---|-------|--------------------|---|--------------------------|
| OdPa Pol  | Popis | Nástroj            |   | Výsledek od počátku roku |
|   |       | c                  | d |                          |
| a   | b     | Schválený rozpočet |   | Rozpočet po změnách      |
|   |       |                    | 1 | 2                        |
| ***** tato část výkazu nemá data *****  |       |                    |   |                          |

Licence: D26J  
Zpracoval: Věra Kotasová  
IČO: 69609926

\*\*\*\*\* UCR - ( JIC SOFTWARE \*\*\*\*\*  
Datum zpracování: 13.01.2010 Čas zpracování: 11h 9m15s

UCR6 1A (v Kč) verze 01012009  
Strana: 10

Odesláno dne: \*

Razítko:

Zájemové sdružení  
Frýdlantsko-Beskydy  
Náměstí cp. 1  
739 11 Frýdlant n./O.  
tel.: 558 604 111

Podpis vedoucího účetní jednotky: ✓

Odpovídající za údaje

o rozpočtu:

tel.:

Došlo dne:

o skutečnosti: *Bebe Ji*

tel.:

**Ing. Jiří Turoň – auditor, daňový poradce**  
**Palackého 689/2, Havířov-Město, PSČ 736 01, tel. 596813951,**  
**e-mail: jiri@turon.cz**

---

Svazek obcí „Zájmové sdružení  
Frýdlantsko-Beskydy“  
Náměstí 3  
739 11 Frýdlant nad Ostravicí

V Havířově dne 13. 4. 2010

Předal jsem Vám Zprávu o výsledcích přezkoumání hospodaření Svazku obcí „Zájmové sdružení Frýdlantsko-Beskydy za rok 2009

Při provádění přezkumu jsem zjistil nedostatky, které jsem popsal ve zprávě. Tyto nedostatky spočívají v neplnění některých povinností spojených s projednáváním závěrečného účtu a návrhu rozpočtu svazku obcí. Váš svazek obcí má 13 členských obcí, nemá žádné vlastní pracovní kapacity a jeho administrativní a informační povinnosti vykonávají zaměstnanci členských obcí na základě dohod o provedení práce za minimální odměny. Bohužel právě svazkům obcí ukládá zákon o rozpočtových pravidlech komplikovanou proceduru při schvalování rozpočtu a zejména závěrečného účtu. V závěrečné části tohoto dopisu Vám popisuji přesně jednotlivé kroky při schvalování závěrečného účtu a doporučuji Vám, abyste se jimi řídili.

Doporučuji Vám rovněž zabývat se Vašimi stanovami. Například v článku 10. máte stanoveno, že rada sdružení se schází nejméně 6x ročně, avšak v roce 2009 zasedala rada pouze 4 krát.

Při projednávání a schvalování závěrečného účtu DSO postupujte přesně dle §43 zákona 128/2000 Sb. o obcích v platném znění a dle §17odst. 5) až 7) a §39 odst. 4) až 6) zákona 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních samosprávných celků takto:

1. Návrh závěrečného účtu (**včetně zprávy auditora!**) vyvěste na úřední desku všech členských obcí nejméně 15 dnů před jeho projednáváním v radě sdružení, aby se k němu mohli občané vyjádřit.

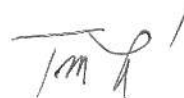
Upozorňuji Vás na novelizované znění §39, odstavce 6) zákona 250/2009 Sb., který nově upravuje rozsah zveřejňovaných údajů vztahujících se k závěrečnému účtu : „Návrh závěrečného účtu svazku obcí včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, musí být zveřejněn vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu na úředních deskách obcí, které jsou jeho členy, a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup, nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v orgánu svazku obcí, aby se k němu mohli občané členských obcí vyjádřit. Přípomínky k závěrečnému účtu svazku obcí mohou občané členských obcí uplatnit buď písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění nebo ústně na zasedání orgánu svazku obcí.“

2. V radě sdružení projednejte závěrečný účet společně se zprávou auditora o přezkoumání hospodaření DSO, a to až bude členskými obcemi splněna podmínka zveřejnění.
3. V usnesení k projednání závěrečného účtu uveďte jeho přesnou formulaci dle §17, odst. 7) zákona 250/2000 Sb. Vzhledem k tomu, že při přezkumu byly zjištěny nedostatky, je svazek obcí dle §13, odst. 1), písmene b) zákona 420/2004 Sb., povinen přijmout nápravná opatření k jejich odstranění a o přijatých opatřeních informovat krajský úřad.
4. Po projednání závěrečného účtu v radě sdružení neprodleně zašlete závěrečný účet zastupitelstvům členských obcí.
5. Zastupitelstva členských obcí vezmou závěrečný účet DSO na vědomí

Zároveň Vás upozorňuji na ustanovení §12, odstavce 2) zákona 420/2004 Sb., kdy jste povinni do 15 dnů od projednání závěrečného účtu a této zprávy v orgánech DSO zaslat přezkoumávajícímu orgánu stejnopis zprávy auditora. Přezkoumávajícím orgánem je ve Vašem případě krajský úřad. Součástí by měla být i přijatá nápravná opatření (viz. bod 3.).

Dovoluji si Vás upozornit na zákon 477/2008 Sb., kterým je novelizován zákon 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních samosprávných celků. Tento zákon mimo jiné nově upravuje správní delikty, kterých se můžete dopustit při svém rozpočtovém hospodaření. Zákon nabyl účinnosti dne 1.4. 2009. Doporučuji Vám prostudovat příslušná ustanovení této novely a přizpůsobit činnost svazku obcí tak, abyste se vyvarovali případných správních deliktů. Zároveň Vám doporučuji vést přesnou evidenci o zveřejňovaných návrzích rozpočtu a závěrečném účtu v jednotlivých členských obcích, tak abyste splnili veškeré své povinnosti.

Těším se na další spolupráci a jsem s pozdravem



Ing. Jiří Turoň  
auditor

**Ing. Jiří TUROŇ**  
auditor, daňový poradce  
Palackého 689/2  
736 01 HAVÍŘOV - Město  
IČO: 47173548-DIČ: CZ6402090277  
tel: 596 943 951-fax: 596 823 229