

# Závěrečný účet za rok 2014

## Svazek obcí SMRK

(podle § 17 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů)

### 1.) Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2014

Název	Původní rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost
<b>Příjmy</b>			
Příspěvky členských obcí	119.280	119.280	119.280
Příspěvky do SO JH	59.280	59.280	59.280
Příjmy z úroků	50	16	16
<b>Příjmy celkem</b>	<b>178.610</b>	<b>178.576</b>	<b>178.576</b>
<b>Financování-zm. prostř. na účtu</b>	<b>-22.330</b>	<b>-66.100</b>	<b>-67.155</b>
<b>Výdaje</b>			
Běžné výdaje	97.000	82.000	52.141
Příspěvek do SO JH	59.280	59.280	59.280
<b>Výdaje celkem</b>	<b>156.280</b>	<b>112.476</b>	<b>111.421</b>

2.) K 31. 12. 2014 jsou členy SO Smrk tyto obce: Nové Město pod Smrkem, Frýdlant a Lázně Libverda

3.) Účelové fondy: SO Smrk netvoří jiné účelové fondy. SO Smrk neprovozuje hospodářskou činnost.

4.) Vyúčtování finančních vztahů: SO Smrk neměl v roce 2014 žádné závazky vůči státu.

5.) Doplnující informace o majetku SO Smrk k 31. 12. 2014:

Dlouhodobý nehmotný majetek: 314.323,76. Dlouhodobý hmotný majetek: 574.158,00

Základní běžný účet: 109.280,14 Kč

6.) Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Svazku obcí SMRK za rok 2014:

Přezkoumání bylo provedeno firmou O-CONSULT, s.r.o. Liberec v období od 02. 03. do 06. 03. 2014.

Závěr auditora podle § 10 zákona č.420/2004 Sb.: Při přezkoumání hospodaření Svazku obcí SMRK za rok 2014 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### Svazek obcí SMRK

Palackého 280  
463 65 Nové Město pod Smrkem  
tel./fax 482 322 151, 482 360 320  
IČ 75073943

V Novém Městě pod Smrkem 15. dubna 2015

Ing. Pavel Smutný, předseda SO Smrk

# Z P R Á V A

číslo 1059/2015

## O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákona, 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.“) jsme provedli přezkoumání hospodaření za rok 2014 pro územní samosprávný celek

**Svazek obcí SMRK**

za období od 01. 01. 2014 do 31. 12. 2014

### I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno pro územní samosprávný celek

Název právnické osoby	:	Svazek obcí SMRK
právní forma	:	svazek obcí
IČO	:	75 07 39 43
adresa doručení	:	Svazek obcí SMRK, Palackého 280, 463 65 Nové Město pod Smrkem
určení zprávy	:	valné shromáždění

statutární orgán dobrovolného svazku obcí (dále jen „svazek“)  
předseda svazku : Ing. Pavel Smutný

Přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2014 bylo provedeno auditorem :

obchodní jméno auditora	:	
- právnické osoby	:	O - CONSULT, s. r. o.
sídlo společnosti	:	460 01 Liberec, Baarova 48/4
IČO	:	44 56 74 48
hlavní kancelář	:	460 01 Liberec, Baarova 48/4

osvědčení Komory auditorů : číslo 38  
telefon : 485 102 546, 485 105 459

Společnost auditora je zapsána v obchodním rejstříku, vedeném Krajským soudem v Ústí nad Labem, v oddíle C a vložce číslo 2097

odpovědný auditor : Ing. Lucie Nejedlová  
auditor - osvědčení Komory auditorů číslo 2337  
asistentka auditora : Marie HOLCOVÁ

#### Místo přezkoumání

Místem přezkoumání hospodaření Svazku obcí SMRK za rok 2014 byl Městský úřad v Novém Městě pod Smrkem.

#### Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno

Přezkoumání proběhlo v období od 2. března do 6. března 2015.

#### Určení zahálení a ukončení přezkoumání hospodaření Svazku obcí SMRK auditorskou firmou

Auditor zahájil přezkoumání hospodaření úkony dílčího přezkoumání a ukončení přezkoumání hospodaření bylo provedeno získáním prohlášení auditorovi.

### 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:

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 územního samosprávného celku
4. peněžní operace, týkající se sdružených prostředků, vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo 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 s 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.

Předmětem přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

1. nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního samosprávného celku,
2. nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní samosprávný celek,
3. 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,
4. stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
5. ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
6. zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
7. zřizování věcných břemen k majetku územního samosprávného celku,
8. účetnictví vedené územním celkem.

### III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání hospodaření 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 s podmíněk jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

### IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTI

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán 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 předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanovení §§ 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 Svazku obcí SMRK je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

### V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Svazku obcí SMRK 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 SMRK. 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 Svazku obcí SMRK 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 (materialistu).

Při přezkoumání hospodaření Svazku obcí SMRK za rok 2014 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, jsme nezjistili taková rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření Svazku obcí SMRK v budoucnosti.

### D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU SVAZKU OBCÍ SMRK A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO SAMOSPRÁVNÉHO CELKU.

Ukazatele slouží pro potřeby zastupitelů územních samosprávných celků, resp. členy statutárních orgánů dobrovolných svazků obcí, při posuzování vývojových trendů některých oblastí hospodaření a uplatnění případných dotazů, námitek a návrhů opatření v procesu schvalování závěrečného účtu. Ukazatele vypočítá dobrovolný svazek obcí a auditorem je provedena kontrola. V daném případě jsme nezjistili rozdíly.

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A/a	dlouhodobé pohledávky	0,00 Kč
A/b	krátkodobé pohledávky	12.926,00 Kč
A	vymezení pohledávek celkem	12.926,00 Kč
B/a	příjmy celkem po konsolidaci	178.575,17 Kč
B/b	zisk po zdanění z hospodářské činnosti	0,00 Kč
B	vymezení rozpočtových příjmů	178.575,17 Kč
A/B*100 %	výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	7,23 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C/a	dlouhodobé závazky	0,00 Kč
C/b	krátkodobé závazky	0,00 Kč
C	vymezení závazků celkem	0,00 Kč
B/a	příjmy celkem po konsolidaci	178.575,17 Kč
B/b	zisk po zdanění z hospodářské činnosti	0,00 Kč
B	vymezení rozpočtových příjmů	178.575,17 Kč
C/B*100 %	výpočet podílu závazků na rozpočtu	0 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	vymezení zastaveného majetku	0,00 Kč
E	vymezení majetku pro výpočet ukazatele	336.524,10 Kč
D/E*100 %	výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

## VII. DALŠÍ INFORMACE

Auditor si vyhrazuje právo změnit výsledek přezkoumání hospodaření svazku za rok 2014 v případě zjištění nových skutečností, známých po datu uzavření zprávy. Auditor nebyl přítomen fyzickým inventurám hmotného majetku svazku.

Tato zpráva nezávislého auditora o provedení přezkoumání hospodaření svazku byla vyhotovena ve čtyřech výtiscích, z nichž tři jsou určeny pro objednatele, jeden je určen k založení do spisu auditora. Všechny výtisky mají platnost originálu. Zpráva má šest listů bez příloh.

Zpráva auditora je určena vedení Svazku obcí SMRK (objednateli) a valnému shromáždění Svazku obcí SMRK, dále pak obecním zastupitelstvům jednotlivých členských obcí. Auditorská prověrka nezbavuje prověřovanou organizaci odpovědnosti za případná zjištění jinými orgány.

### Stanovisko svazku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, i písemné stanovisko svazku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí.

Vyhotoveno dne 6. března 2015

#### Auditorská společnost:

O – CONSULT, s. r. o.  
oprávnění číslo 038  
zastoupená jednatelem společnosti



Ing. Jiří Oehl  
jednatel společnosti

*Lucie Nejedlová*  
Ing. Lucie Nejedlová  
oprávnění číslo 2337



#### Odpovědný auditor:

Zpráva projednána a předána statutárnímu orgánu Svazku obcí SMRK dne:

podpisy odpovědných osob za svazek obcí  
Ing. Pavel Smutný,  
předseda Svazku obcí SMRK

podpis auditora:

*Lucie Nejedlová*  
Ing. Lucie Nejedlová

#### Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- Příloha č. 1 Právní předpisy použité při přezkoumávání hospodaření  
jeden list
- Příloha č. 2 Stanovisko statutárního orgánu Svazku obcí SMRK dle požadavku ustanovení  
§ 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření  
územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.  
jeden list

- Příloha č. 3 Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha.  
dvacet šest listy
- Příloha č. 4 Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních  
samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)  
deset listů
- Příloha č. 5 Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření  
jeden list

Občanský úřad  
Svazek obcí SMRK

20-04-2015