

Zpráva ***o výsledku přezkoumání hospodaření***

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o auditorech“), 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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 420/2004 Sb.“)

pro územní samosprávný celek

O B E C N Ý D E K

(dále jen „územní celek“)

za období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Osoba oprávněná jednat jménem územního celku:

Mgr. Jan Konečný – starosta

Přezkum provedl:

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

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku:
Bc. Hana Mikešová

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku

Auditor provedl přezkoumání hospodaření územního celku v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona o auditorech

Místo přezkoumání:

Obecní úřad v Nýdku, Nýdek 251, PSČ 739 96

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo v místě přezkoumání dne 27. 11. 2020,
- Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v místě přezkoumání dne 26. 5. 2021

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorem

- První činnost auditora: zaslání přehledu podkladů pro dílčí přezkoumání hospodaření, den provedení: 9. 9. 2020
- Poslední činnost auditora: převzetí „Prohlášení vedení obce Nýdek k přezkoumání hospodaření za rok 2020“, den provedení: 4.6.2021

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 územního celku, (*pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u územního celku identifikovány*)

- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, a nebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami (*pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u územního celku identifikovány*)
- 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 zahraniční poskytnutými na základě mezinárodních smluv (*pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u územního celku identifikovány*),
- 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 územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek (*pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u územního celku identifikovány*)
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob (*pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u územního celku identifikovány*)
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení §3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je zodpovědný územní celek.

Mou úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsem na územním celku nezávislý a splnil jsem i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsem splnil požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem ISQC 1. 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 a 10 zákona 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsem povinen naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získal omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku a vyjádření závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení oblastí, u nichž je u přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnosti (materialitu) jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku je uvedeno v samostatné příloze D, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku činil auditor i další kroky a využíval další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření územního celku jsem nezjistil žádnou skutečnost, která by mne vedla k domněnce, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodu III. této zprávy.

B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb., 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, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření územního celku jako celku.

Při přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky

Doporučení uvedená v Zápisu z dilčního přezkoumání hospodaření byla územním celkem k 31. 12. 2020 akceptována.

C. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU

položka	název položky výpočtu	hodnota
A	vymezení pohledávek (v tis. Kč)	579,54
B	vymezení rozpočtových příjmů (v tis. Kč)	38221,89
A/B%	výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	1,52
C	vymezení závazků (v tis. Kč)	4415,93
B	vymezení rozpočtových příjmů (v tis. Kč)	38221,89
C/B%	výpočet podílu závazků na rozpočtu	11,55
D	vymezení zastaveného majetku (v tis. Kč)	3,93
E	vymezení majetku pro výpočet ukazatele (v tis. Kč)	204998,43
D/E%	výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00

Algoritmus výpočtu byl publikován ve Zprávách ministerstva financí pro finanční orgány obcí a krajů číslo 1/2018. Z dlouhodobých pohledávek a dlouhodobých závazků se do výpočtu zahrnují pouze části závazků a pohledávek splatné v roce 2021.

D. VÝROK K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K PRŮMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ 4 ROKY DLE ZÁKONA UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

Zákon č. 420/2004 Sb., stanoví, abych ve své zprávě uvedl výrok (vyjádření) o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední čtyři roky. V opačném případě jsem povinen uvést o kolik dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední čtyři roky.

Dluh územního celku k 31. 12. 2020 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

Místo a datum vyhotovení zprávy:

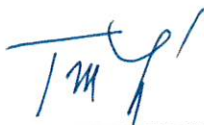
V Havířově dne 4.6. 2021

Odpovědný auditor:
Ing. Jiří Turoň
číslo oprávnění 1907

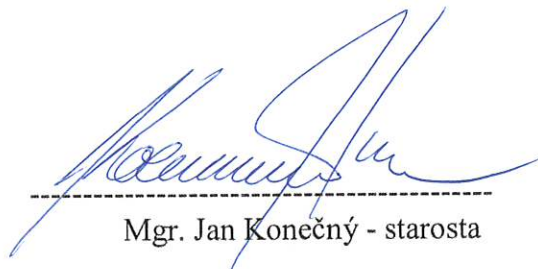


Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem dne 4.6. 2021

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne 4.6.2021



Ing. Jiří Turoň – auditor



Mgr. Jan Konečný - starosta

Zpráva je sepsána ve 3 vyhotoveních obsahuje 6 stran a následující přílohy:

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil,
Příloha D Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Ev. č. písemnosti: 64/2021

Vyvěšeno dne: 07. 06. 2021

Sejmuto dne:

Za správnost: DAGMAR DĚDIČOVÁ



OBECNÍ ÚŘAD
739 96 NÝDEK

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:
 - nařízením vlády 37/2003 Sb., o odměnách zastupitelstev,
- 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. 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, 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 710),
 - vyhláškou 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- d) vyhláškou 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek
- e) **zákonem č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek,
- f) **zákonem č. 262/2006 Sb. Sb.**, zákoník práce, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - 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,
- g) **zákonem č. 23/2017 Sb.**, o rozpočtové odpovědnosti a **zákonem č. 24/2017 Sb.**, o změně některých zákonů v souvislosti s přijetím zákona o rozpočtové odpovědnosti.

Příloha D

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

PČ	Druh dokladu, dokumentu nebo písemnosti	Specifikace dokladu, dokumentu, písemnosti nebo elektronického odkazu
1a.	Usnesení z jednání zastupitelstva	zasedání čísla 9. až 13. konaná v roce 2020 a číslo 8. konané v roce 2019 ke schválení rozpočtu na rok 2020
1b.	Usnesení z jednání rady	schůze čísla 33. až 55. konané v roce 2020
1c.	Zápisy z jednání kontrolního výboru	ze dne 4. 6. 2020
1d.	Zápisy z jednání finančního výboru	ze dne 29. 4., 24. 6. a 16. 9. 2020
2a.	Návrh rozpočtu na rok 2020	vyvěšen od 27. 11. 2019 - 17. 12. 2019 schválen 16. 12. 2019
2b.	Střednědobý výhled rozpočtu	na období 2021-2023 schválený ZM dne 16. 12. 2019
2c.	Rozpočtová opatření čísla	1 až 66 schválená příslušnými orgány obce
2d.	Rozpočtové doklady	000001 až 000023
2e.	Pověření radě obce k provádění rozpočtových opatření	schválené ZO dne 30. 10. 2006 a dne 16. 12. 2019
2f.	Rozpis rozpočtu	oznámení o schváleném rozpočtu na rok 2020 zřízené PO ze dne 7. 1. 2020
3a.	Dokumentace k peněžním fondům	rozpočet sociálního fondu obce na rok 2020 schválený dne 16. 12. 2019 - jako součást rozpočtu
3b.		Statut Sociálního fondu ze dne 2. 5. 2001
3c.		Směrnice č. 12 - zásady pro tvorbu a používání sociálního fondu obce Nýdek
4a.	Uzavřené smlouvy	Darovací smlouva (obec obdarovaná) ze dne 9. 11. 2020 (14 tis. Kč)
4b.		Darovací smlouva (obec obdarovaná) číslo FF/18/2020/Ch (movité věci)
4c.		Smlouvy o zřízení VB - služební č. IV-12-8017876/3
4d.		Kupní smlouva (obec prodávající) ze dne 1. 7. 2020 pozemek p.č. 2664/9 v k.ú. Nýdek
4e.		Kupní smlouva (obec kupující) ze dne 10. 6. 2020 pozemek p.č. 1492/2 v k.ú. Nýdek
4f.		Smlouva o úvěru - investiční úvěr KA1907552 včetně dodatku č. 1 ze dne 22. 12. 2020
4g.		Příkazní smlouva k výkonu TDI při akci „Výletišť Požárník v Nýdku“
4h.		Smlouva o dílo č. zhotovitele 2020-043/N334/S32527 – „Stavební úpravy obci Nýdek II“
4i.		Smlouva o dílo na akci "Život a práce na Těšínském Slezsku v době průmyslové revoluce + dod. Č. 1"
4j.		Smlouva o spolupráci a spolufinancování při realizaci projektu "Regionální knihovnický systém Třinec"
4k.		Smlouvy o poskytnutí návratných finančních výpomocí čísla 12/2020, 2/2019, 1/2019, 4/2019, 5/2019, 8/2020, 10/2020
5.	Dokumentace k přijatým dotacím	
5a.		Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze státního rozpočtu na spolufinancování projektu realizovaného v rámci programu INTERREG VA ČR-Polsko na projekt "Život a práce na Těšínském Slezsku..." + smlouva o poskytnutí dotace; doklady k realizaci FP 656, 621, 747, 784, 780, 673, 676, 665, 662, 725

PČ	Druh dokladu, dokumentu nebo písemnosti	Specifikace dokladu, dokumentu, písemnosti nebo elektronického odkazu
5b.		Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu MSK číslo 06695/2020/RRC na akci "Příprava projektové dokumentace na rekonstrukci topení, zdravotnický a na přístavbu školních dílen ZŠ Nýdek"; průběžné vyúčtování projektu ze dne 15. 1. 2021
5c.		Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu MSK číslo 0201/2020/Soc na projekt "Nýdecká univerzita třetího věku III" + závěrečné vyúčtování projektu ze dne 21. 1. 2021
5d.		Smlouva číslo 03001961 o poskytnutí podpory ze SFŽP; vypořádání za rok 2020
5e.		Opravné finanční vypořádání se státním rozpočtem ze dne 15. 2. 2021
5f.		Státní závěrečný účet za rok 2020 ze dne 9. 2. 2021
6.	Dokumentace k poskytovaným dotacím	Smlouva o poskytnutí veřejné podpory číslo 1/2020 a 2/2020 včetně vyúčtování
7a.	Dokumentace k veřejným zakázkám	na stavební práce: "Kopie usedlosti čp. 78 v Nýdku" zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení
7c.		na stavební práce: "„Výletišťe Požárník v Nýdku"" zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení
8.	Finanční výkaz Fin 2-12 M	k 30.9. 2020 a k 31.12. 2020 ze dne 2. 2. 2021
9.	Účetní závěrka sestavená k 31.12. 2020	ze dne 16. 2. 2021
10.	Ostatní účetní výkazy	rozvaha a výkaz zisku a ztráty sestavené k 30.9. 2020
11a.	Hlavní kniha	za měsíc září 2020 a prosinec 2020
11b.	Obratová předvaha	k 30. 9. 2020 a k 31.12. 2020
11c.	Účetní deník	za období 2/2020, 6/2020 a 12/2020
12a.	Plán inventur k inventarizaci majetku a závazků k 31.12. 2020	ze dne 24. 11. 2020
12b.	Inventurní soupisy k účtům majetku a závazků k 31.12. 2020	013, 021, 018, 031, 042, 231, 245, 314, 321, 331, 336, 337, 343, 373, 374, 375, 388, 389, 403, 451, 462,
12c.	Inventarizační zpráva k inventarizaci majetku a závazků k 31.12.20	ze dne 27. 1. 2021
13.	Účtový rozvrh pro rok 2020	platný k 31.12. 2020
14a.	Platové výměry a výpočet praxe u zaměstnanců osobní číslo	418, 374 a 395
14b.	Zásady pro poskytování odměn neuvolněným členům ZO	schválené ZO dne 19. 12. 2018 a dne 27. 3. 2019
14c.	Mzdové listy za rok 2020 u zaměstnanců osobní číslo	418, 374 a 395
14d.	Mzdové listy za rok 2020 členů zastupitelstva obce číslo	1, 36, 266 a 269
14e.	Vnitřní předpisy k odměňování	Vnitřní předpis "Odměňování zaměstnanců" platný od 1. 1. 2020
15.	Účetní doklady čísla:	
15a.	K tvorbě a použití sociálního fondu	čísla dokladů 500001 až 500035 k bankovnímu účtu 19-3822870287/0100
15b.	Pokladní doklady	240276 až 240462, 240787 až 241021, 241822 až 241926
15c.	Předpis příjmů	660504 až 660530

PČ	Druh dokladu, dokumentu nebo písemnosti	Specifikace dokladu, dokumentu, písemnosti nebo elektronického odkazu
15d.	Předpis výdajů	63 až 187, 388 až 406, 740 až 844
15e.	Výdaje úhrady	200084 až 200167, 200431 až 200520, 200987 až 201091
15f.	K účtům cizích prostředků	70001 až 700041, 710001 až 710032, 720001 až 720035, 730001 až 730008
15g.	Ke smlouvám	200983, 220690, 220741, 201012, 220662, 200901, 220740, 201016, 660036, 600111
16a.	Ostatní dokumentace	soupis bankovních účtů v roce 2020
16b.		výpisy z KN ze dne 6. 1. 2021 pro k.ú. Nýdek (LV 1, 394, 1663, 678) a pro k.ú. Bystřice nad Olší (LV 3185)
16c.		Informace o vývoji počtu obyvatel na adrese https://www.mistopisy.cz/pruvodce/obec/6412/nydek/pocet-obyvatele/
16d.		profil zadavatele na adrese https://www.profilzadavatele.cz/profil-zadavatele/obec-nydek_70/
16e.		server MF Státní pokladna monitor pro Obec Nýdek přehled hospodaření 2017, 2018, 2019
16f.		internetové stránky obce http://www.nydek.cz/ a internetové stránky zřízené PO http://www.zsnydek.cz
16g.		seznam členů ZO pro volební období 2018 až 2022
16h.		Plán financování obnovy vodovodu a kanalizace obce Nýdek ze dne 16. 12. 2019
16i.		Plán veřejnosprávních kontrol na rok 2020 ze dne 25. 11. 2019
16j.		Oznámení o výsledku šetření čj. ÚOHS-41468/2020/523/VHm ze dne 22. 12. 2020
16k.		Bankovní potvrzení pro účely auditu za období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020 vydané SBERBANK CZ a.s. dne 26. 5. 2021