

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. 2019 do 31. 12. 2019

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

Marika Gradková (*pouze při dílčím přezkoumání*)

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 20. 11. 2019,
- Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v místě přezkoumání dne 17. 3. 2020

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorem

- První činnost auditora: zaslání přehledu podkladů pro dílčí přezkoumání hospodaření, den provedení: 9. 9. 2019
- Poslední činnost auditora: převzetí „Prohlášení vedení obce Nýdek k přezkumu hospodaření za rok 2019“, den provedení: 25.3.2020.

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 právy 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 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky

Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání hospodaření byly do 31. 12. 2019 odstraněny.

Má doporučení uvedená v Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření byla územním celkem k 31. 12. 2019 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)	192,05
B	vymezení rozpočtových příjmů (v tis. Kč)	57799,94
A/B%	výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,33
C	vymezení závazků (v tis. Kč)	2484,08
B	vymezení rozpočtových příjmů (v tis. Kč)	57799,94
C/B%	výpočet podílu závazků na rozpočtu	4,30
D	vymezení zastaveného majetku (v tis. Kč)	3,93
E	vymezení majetku pro výpočet ukazatele (v tis. Kč)	191501,22
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 závazky a pohledávky splatné v roce 2020.

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. 2019 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

Místo a datum vyhotovení zprávy:

V Havířově dne 25.3.2020

Odpovědný auditor:
Ing. Jiří Turoň
číslo oprávnění 1907

Tm Y /

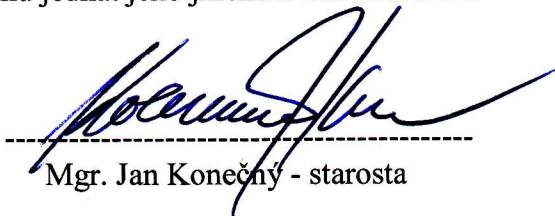


Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem dne 25.3.2020

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne 25.3.2020

Tm Y /

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

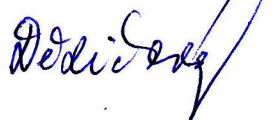
Čl. č. písemnost: 22/2020

Typověro dne: 14.04.2020

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 nebo písemnosti
1a.	Usnesení z jednání zastupitelstva	zasedání čísla 3. až 8. konaná v roce 2019 a číslo 2. konané v roce 2018 ke schválení rozpočtu na rok 2019
1b.	Usnesení z jednání rady	schůze čísla 5. až 32. . konané v roce 2019
2a.	Návrh rozpočtu na rok 2019	vyvěšen od 3. 12. 2018 - 19. 12. 2018 schválen 19. 12. 2018
2b.	Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2020-2022 a 2021-2023
2c.	Rozpočtová opatření čísla	1 až 80 schválená příslušnými orgány obce
2d.	Rozpočtové doklady	000001, 00019, 00023
2e.	Pověření radě obce k provádění rozpočtových opatření	schválené ZO dne 30. 10. 2006 a dne 16. 12. 2019
3a.	Dokumentace k peněžním fondům	rozpočet sociálního fondu obce na rok 2019 schválený dne 19. 12. 2018 - 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	Licenční smlouva o veřejném provozování VP_2019_116175
4b.		Smlouvy o zřízení VB - služebnictví č. IP-12-8022443/02, IP-12-8022435/02
4c.		Smlouva o poskytnutí klíčového limitu pro derivátové obchody KA1907648
4d.		Smlouva o úvěru - investiční úvěr KA1907552
4e.		Příkazní smlouva k zakázkám v rámci projektu „Život a práce na Těšínském slezsku v době průmyslové revoluce“
4f.		Smlouva o dílo č. zhotovitele S20-037-0072 – „Výstavba bezbariérového chodníku podél silnice III/01146 v obci Nýdek“ 15 055 103,81 vč. DPH – doklad č. 200920
4g.		Smlouva o dílo na akci "Opravy místních komunikací v obcích Hrádek, Písečná, Návsi a Nýdek" ze dne 24. 7. 2019
4h.		Kupní smlouva a předávací protokol č. 8124/90005810 – nákup automobilu Renault Master
4i.		Smlouva o dílo WZ2186/2019 – Sanace kanalizace ze dne 25. 6. 2019
4j.		Smlouva o dílo ze dne 26.7. 2019 – Podzemní kontejnery v obci Nýdek
4k.		Smlouva o poskytování služeb "Seniortaxi" ze dne 28. 1. 2019
5.	Dokumentace k přijatým dotacím	
5a.		Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace IČ 129D302003102 - "Rekonstrukce úpravny vody Nýdek (doklady 100088, 100096, 1000124, 200522, 200611, 2683, 200776, 100126, 200559, 200648)
5b.		Smlouva č. 03001961 o poskytnutí podpory ze SFŽP ČR - "Podpora výměny kotlů v obci nýdek okr. FM" (doklady 100123, 100125)
5c.		Smlouva č. 1384/B1/2019 o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu SF DI na "Výstavbu bezbariérového chodníku podél silnice III/01146 v obci Nýdek", doklady čísla 200659, 200610, 200620, 200622, 200741, 200807, 200808; výpis z BÚ 94-4611781/0710 č. 36
5d.		Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu MSK č. 01994/2019/SOC na realizaci projektu "Nýdecká univerzita třetího věku II", doklad 100075

PČ	Druh dokladu, dokumentu nebo písemnosti	specifikace dokladu, dokumentu nebo písemnosti
5e.		Finanční vypořádání dotací se státním rozpočtem za rok 2019 ze dne 31. 1. 2020
5f.		Státní závěrečný účet za rok 2019 ze dne 31.1.2020
6.	Dokumentace k poskytovaným dotacím	Smlouva o poskytnutí veřejné podpory číslo 2/2019, včetně vyúčtování
7a.	Dokumentace k veřejným zakázkám	na stavební práce: "Výstavba bezbariérového chodníku podél silnice III/01146 v obci Nýdek" zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení
7b.		Smlouva o sdružení veřejných zadavatelů za účelem společného postupu při zadávání VZ na opravy MK v katastrech obcí Hrádek, Písečná, Návsí a Nýdek
7c.		na stavební práce: "Oprava kanalizace v obci Nýdek, Nýdek-Novosada" zadávaná jako zakázka malého rozsahu
7d.		na stavební práce: „Opravy místních komunikací v obci Hrádek, Písečná, Návsí, Nýdek“ zadávaná jako zakázka malého rozsahu
8.	Finanční výkaz Fin 2-12 M	k 30.9. 2019 a k 31.12. 2019 ze dne 31.1. 2020
9.	Účetní závěrka sestavená k 31.12. 2019	ze dne 7. 2. 2020
10.	Ostatní účetní výkazy	rozvaha a výkaz zisku a ztráty sestavené k 30.9. 2019
11a.	Hlavní kniha	za měsíc září 2019 a prosinec 2019
11b.	Obratová předvaha	k 30. 9. 2019 a k 31.12. 2019
12a.	Plán inventur k inventarizaci majetku a závazků k 31.12. 2019	ze dne 25. 11. 2019
12b.	Inventurní soupisy k účtům majetku a závazků k 31.12. 2019	013, 022, 031, 042, 231, 245, 314, 331, 349, 373, 374, 378, 388, 389, 403
12c.	Inventarizační zpráva k inventarizaci majetku a závazků k 31.12.19	ze dne 22. 1. 2020
13.	Účtový rozvrh pro rok 2019	platný k 31.12. 2019
14a.	Platové výměry a výpočet praxe u zaměstnanců osobní číslo	3, 212, 374,
14b.	Zásady pro poskytování odměn neuvolněným členům ZO	schválené ZO dne 19. 12. 2018 a dne 27. 3. 2019
14c.	Mzdové listy za rok 2019 u zaměstnanců osobní číslo	3, 212, 374,
14d.	Mzdové listy za rok 2019 členů zastupitelstva obce číslo	1, 9, 36, 386
14e.	Vnitřní předpisy k odměňování	Vnitřní předpis k odměňování zaměstnanců platný od 1. 1. 2018
15.	Účetní doklady čísla:	
15a.	k tvorbě a použití sociálního fondu	čísla dokladů 500002 až 500037 k bankovnímu účtu 19-3822870287/0100
15b.	pokladní doklady	240423 - 240638, 242079-242228
15c.	předpis příjmů	660022-660029, 660271,660452

PČ	Druh dokladu, dokumentu nebo písemnosti	specifikace dokladu, dokumentu nebo písemnosti
15d.	výdaje předpis	220101-220151, 220317-220389
15e.	výdaje úhrady	200151 - 200229, 200469-200558, 200515-201029
15f.	k účtu cizích prostředků	710001-710041, 720001-720004
15g.	dotace a daňové příjmy	600139 - 600209, 600486-600524
15h.	doklady k realizaci opatření a doporučení z dílčího přezkoumání hospodaření	200907, 200908, 200909, 200910, 200911, 220745, 220746, 242208, 500043, 500045, 500047
16a.	Ostatní dokumentace	soupis bankovních účtů v roce 2019
16b.		výpisy z KN ze dne 6. 1. 2020 pro k.ú. Nýdek (LV 1, 394, 1663, 678) a pro k.ú. Bystřice nad Olší (LV 3185)
16c.		Sdělení o počtu obyvatel obce k 1. 1. 2018, informace o vývoji počtu obyvatel na adrese https://www.mistopisy.cz/pruvodce/obec/6412/nydek/pocet-obyvatel/
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 2016, 2017, 2018
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