

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 č. 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. 2023 do 31. 12. 2023

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Osoba oprávněná jednat jménem územního celku:

Marek Hota – 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:

Ing. Hana Mikešová

Marie Pastorková

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 15. 11. 2023 ,
- Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v místě přezkoumání dne 28. 3. 2024

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorem

- První činnost auditora: zaslání přehledu podkladů pro dílčí přezkoumání hospodaření, den provedení: 12. 9. 2023
- Poslední činnost auditora: převzetí „Prohlášení vedení obce Nýdek k přezkoumání hospodaření za rok 2023“, den provedení: 3.4.2024

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 právnickými 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 hospodář 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 právnických 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 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení §10, odst. 2), písmene b) zákona 420/2004 Sb., jsem neidentifikoval žádná významná rizika, která by měla negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D. 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)	3539,72
B	vymezení rozpočtových příjmů (v tis. Kč)	53030,07
A/B%	výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	6,67
C	vymezení závazků (v tis. Kč)	2879,52
B	vymezení rozpočtových příjmů (v tis. Kč)	53030,07
C/B%	výpočet podílu závazků na rozpočtu	5,43
D	vymezení zastaveného majetku (v tis. Kč)	3,93
E	vymezení majetku pro výpočet ukazatele (v tis. Kč)	240966,88
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 2024.

E. 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. 2023 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

Místo a datum vyhotovení zprávy:

V Havířově dne 3.4.2024

Odpovědný auditor:
Ing. Jiří Turoň
číslo oprávnění 1907

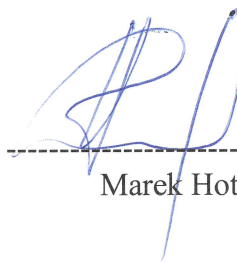


Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem dne 3.4.2024

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne 3.4.2024



Ing. Jiří Turoň – auditor



OBEC NÝDEK
739 96 okr. Frýdek-Místek

Marek Hota - 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: 35/2024

Vyvěšeno dne: 21.05.2024

Sejmuto dne:

Za správnost: EVA KUBINSKÁ 

OBE CNÍ 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. 412/2021 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,
 - vyhláškou 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek
- d) **zákonem č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek,
- e) **zákonem č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,
- f) **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 2023 2. konané v roce 2022 ke schválení rozpočtu na rok 2023
1b.	Usnesení z jednání rady	schůze čísla 6. - 27. konaná v roce 2023
1c.	Zápisy z jednání kontrolního výboru	Z úvodní schůze ze dne 16. 3. 2023 a zápisy čísla 2. - 4. z roku 2023
1d.	Zápisy z jednání finančního výboru	protokoly č. 1. - 3 o výsledku kontroly finančního výboru obce Nýdek
2a.	Návrh rozpočtu na rok 2023	zveřejněn od 25. 11. 2023 - do doby zveřejnění schváleného rozpočtu, Schválen dne 22. 12. 2023 vyvěšen 11. 1. 2024
2b.	Střednědobý výhled rozpočtu	na období 2023-2025 schválený ZM dne 16. 12. 2021
2c.	Rozpočtová opatření čísla	1 až 44 schválená příslušnými orgány obce
2d.	Rozpočtové doklady	000001 až 000030
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 2023 - OÚN/02073/2022
3a.	Dokumentace k peněžním fondům	rozpočet sociálního fondu obce na rok 2023 schválený dne 22. 12. 2022 - 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	Smlouva o dílo č. 7/2023 - "vodojem Nýdek - rekonstrukce technologie"
4b.		Směnná smlouva č. 2/2023
4c.		Smlouva o zřízení věcného břemene služebnosti č. IZ-12-8002172 (obec povinná)
4d.		Darovací smlouva (obec obdarovaná) 12/2023
4e.		Smlouva o dílo č. 1/2023 - svoz odpadu
4f.		Kupní obec kupující číslo 1000095873 (č. dodavatele) ze dne 13. 9. 2023
4g.		Kupní smlouva (obec kupující) nákup pozemku č. 1506/13 kat. území Nýdek
4h.		Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě (obec oprávněná) číslo OÚN/00825/2023
4i.		Smlouva o dílo - Technicko-ekonomická studie nakládání s odpadními vodami v Obci Nýdek
5.	Dokumentace k přijatým dotacím	
5a.		Dotace z Programu na podporu zdravého stárnutí v Moravskoslezském kraji na rok 2023 - Nýdecká univerzita třetího věku VI. (číslo smlouvy 01258/2023/SOC - Závěrečná zpráva projektu ze dne 23. 1. 2024
5b.		Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 03359/2022/ŽPZ + předběžné vyúčtování projektu ze dne 8. 11. 2023 + závěrečné vyúčtování projektu ze dne 22.

		11. 2023
5c.		Finanční vypořádání dotací se státním rozpočtem za rok 2023 ze dne 16. 1. 2024
6.	Dokumentace k poskytovaným dotacím	Smlouvy o poskytnutí návratných finančních výpomocí čísla 1/2023, 12/2023, 13/2023 včetně žádostí a vyúčtování
7.	Dokumentace k veřejným zakázkám	na služby : "Komplexní služby nakládání s odpady pro obec Nýdek" zadávaná jako nadlimitní VZ v užším řízení
8.	Finanční výkaz Fin 2-12 M	k 30. 9. 2023 a k 31.12. 2023
9.	Účetní závěrka sestavená k 31.12. 2023	ze dne 16. 2. 2024
10.	Ostatní účetní výkazy	rozvaha a výkaz zisku a ztráty sestavené k 30.9. 2023
11a.	Hlavní kniha	za měsíc září 2023 a prosinec 2023
11b.	Obrátová předvaha	k 30. 9. 2023 a k 31.12. 2023
12a.	Plán inventur k inventarizaci majetku a závazků k 31.12. 2023	ze dne 4. 12. 2023
12b.	Inventurní soupisy k účtům majetku a závazků k 31.12. 2023	013, 019, 021, 031, 042, 231, 236, 246, 311, 321, 331, 336, 337, 342, 363, 373, 374, 388, 383, 389, 403
12c.	Inventarizační zpráva k inventarizaci majetku a závazků k 31.12.23	ze dne 29. 1. 2024
13.	Účtový rozvrh pro rok 2023	platný k 31.12. 2023
14a.	Platové výměry a výpočet praxe u zaměstnanců osobní číslo	424, 253, 491
14b.	Zásady pro poskytování odměn neuvolněným členům ZO	od 21. 10. 2022, schváleno ZO dne 20. 10. 2022
14c.	Mzdové listy za rok 2023 u zaměstnanců osobní číslo	424, 253, 491
14d.	Mzdové listy za rok 2023 členů zastupitelstva obce číslo	352/1, 437/1, 494/1, 493/1
14e.	Vnitřní předpisy k odměňování	Vnitřní předpis "Odměňování zaměstnanců" platný od 1. 10. 2023
15.	Účetní doklady čísla:	
15a.	K tvorbě a použití sociálního fondu	čísla dokladů 500001 až 500022 k bankovnímu účtu 19-3822870287/0100
15b.	Pokladní doklady	00328-00520, 00742-00903, 01555-01653 (pokladní doklady); 240393-240585, 240872-241033, 241824 -241938 (účetní doklady)
15c.	Předpis příjmů	660044-660063, 660421-660556, 660675-660712
15d.	K pohybům na bankovních účtech	výdaje 200213-200295, 200482-200579, 201037-201142; příjmy 600169-600321, 600456-600501, 601144-601265; Bankovní účet 23820781/0100 bankovní výpisy čísla 44-66, 126-146, 232-251
15e.	Výdaje úhrady	220157-220224, 220384-220465, 220856-220950
15f.	Příjmy a přijaté dotace	110037-110063 (předpisy), příjmy dotací 100216-100233
15g.	úhrady členských příspěvků DSO	220074, 220057, 100020, 100029
15h.	Ke smlouvám	200831, 220612, fp 636, 200071, 200286, 200425, FP 249, úhrada 200356
16.	Ostatní dokumentace	
16a.		výpisy z KN ze dne 3. 1. 2024 pro k.ú. Nýdek (LV 1, 394, 1663, 678)

16b.	Informace o vývoji počtu obyvatel na adrese https://www.mistopisy.cz/pruvodce/obec/6412/nydek/pocet-obyvatel/
16c.	profil zadavatele na adrese https://tenderarena.cz/dodavatel/seznam-profilu-zadavatelu/detail/Z0004369
16d.	server MF Státní pokladna monitor pro Obec Nýdek přehled hospodaření 2020, 2021 2022
16e.	internetové stránky obce http://www.nydek.cz/ a internetové stránky zřízené PO http://www.zsnydek.cz
16f.	seznam členů ZO a jejich zařazení do orgánů obce pro volební období 2022 až 2026
16g.	Plán financování obnovy vodovodu a kanalizace obce Nýdek ze dne 16. 12. 2019
16h.	Bankovní zpráva pro účely auditu vydaná KB dne 20. 2. 2024
16i1.	Soupis bankovních účtů používaných obcí v roce 2023
16i2.	Bankovní zpráva pro auditora vydaná ČS ze dne 6. 2. 2024
16i3.	Bankovní potvrzení pro audit vydané ČNB dne 5. 2. 2024
16j.	Informace MF ČR "Daňové příjmy obcí a krajů v roce 2023"
16k.	Rekapitulace mezd - prosinec 2023