

Ev.č. O/5/2018

Zpráva
o výsledcích přezkoumání hospodaření
Obce

N ý d e k

za období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017

Určena pro: **Zastupitelstvo Obce Nýdek**

březen 2018

EVIDENČNÍ ČÍSLO TĚMNOPI: 42/2018

VYVĚŘENO DNE: 07.06.2018

SEJMUTO DNE:

ZA SPRÁVNOST: JAGMAR JEXIČOVÁ

OBEČNÍ ÚŘAD
739 96 NÝDEK

Handwritten signature

Podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, 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, 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.“) vydávám tuto zprávu za období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017 pro Obec Nýdek.

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Název obce

Obec Nýdek
se sídlem: Nýdek 251, PSČ 739 96
IČO: 00492868

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
Miroslava Kaštanová
Marie Pastorková

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření obce Nýdek

Auditor provedl přezkoumání hospodaření obce Nýdek v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. b) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

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. 2017
- Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v místě přezkoumání dne 7. 3. 2018

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření obce Nýdek auditorem

- První činnost auditora: zaslání přehledu podkladů pro dílčí přezkoumání hospodaření, den provedení: 17. 8. 2017
- Poslední činnost auditora: převzetí „Prohlášení vedení obce Nýdek k přezkumu hospodaření za rok 2017“, den provedení: 16. 3. 2018

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 (sociální fond),
- c) 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) hospodaření s majetkem státu,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- f) účetnictví vedené územním celkem,
- g) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Obec Nýdek v roce 2017:

- a) neprovozovala podnikatelskou činnost a nevykázala v této činnosti žádné náklady a výnosy,
- b) nehospodařila a nenakládala s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- c) neprováděla 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,
- d) neprováděla finanční operace týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- e) neuzavřela smlouvy o ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- f) nezastavila nový majetek obce ve prospěch třetích osob,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

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.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v **příloze A**, která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán Obce Nýdek.

Mou úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. 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 č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsem povinen dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získal omezenou jistotu, zda hospodaření Obce Nýdek je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Obce Nýdek 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 územního celku Obce Nýdek. 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 mnou provedeného přezkoumání hospodaření Obce Nýdek jsem nezjistil žádnou skutečnost, která by mne 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, 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.

Při přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky

Obec akceptovala doporučení uvedená v zápisu z dílčího přezkumu hospodaření.

C. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU OBCE NÝDEK A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU OBCE NÝDEK

1. Podíl pohledávek na rozpočtu obce Nýdek k 31.12. 2017 činí **2,36%**
2. Podíl závazků na rozpočtu obce Nýdek k 31.12. 2017 činí **6,96%**
3. Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku obce Nýdek k 31.12. 2017 činí **0%**, obec má zastaven pouze pozemek pč. 394/3 v pořizovací hodnotě 3 930,-Kč

Oproti r. 2016 nedošlo k zásadní změně algoritmu výpočtu poměrových ukazatelů, nově definovaný algoritmus byl publikován ve Zprávách ministerstva financí pro finanční orgány obcí a krajů číslo 1/2018. Z dlouhodobých závazků byly zahrnuty pouze ty, které jsou splatné v roce 2018 Obec nevykazuje v rozvaze k 31. 12. 2017 žádné dlouhodobé pohledávky.

Celková výše dlouhodobých závazků k 31. 12. 2017 činila 4 000 tis. Kč.

D. VÝROK K POMĚRU DLUHU OBCE K PRŮMĚRU JEJICH PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ 4 ROKY DLE ZÁKONA UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

Dluh Obce Nýdek k 31. 12. 2017 nepřekročil 60 % průměru jejich příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

Další doporučení jsou uvedena v samostatném dopisu předaném starostovi obce

Odpovědný auditor:
Ing. Jiří Turoň
číslo oprávnění 1907



Místo a datum vyhotovení zprávy:
V Havířově dne 16. 3. 2018

Zpráva je sepsána ve 2 vyhotoveních obsahuje 6 stran a následující přílohy:

- Příloha A Přehled právních předpisů jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha E Finanční výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31.12. 2017,
- Příloha F Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

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,
 - vyhláškou 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (*Jelikož zastupitelstvo obce bude samostatně schvalovat účetní závěrku sestavenou k rozvahovému dni 31.12. 2017 není tato účetní závěrka přílohou k této zprávě*)
- d) **zákonem č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek,
- e) **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,
- 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 E

**Finanční výkaz Fin 2-12 M(přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních
samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí) sestavený k 31. 12. 2017**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání

PČ	Druh dokladu, dokumentu nebo písemnosti	specifikace dokladu, dokumentu nebo písemnosti
1a.	Usnesení z jednání zastupitelstva	zasedání čísla 17. až 21. konaná v roce 2017
1b.	Usnesení z jednání rady	schůze čísla 50. až 75. konaná v roce 2017
2a.	Návrh rozpočtu na rok 2018	evidenční číslo písemnosti 47/2016 vyvěšen od 5.12.2016 - 21.12.2016 schválen 21. 12. 2016
2b.	Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2018 - 2020
2c.	Rozpočtová opatření čísla	1 až 55 schválená příslušnými orgány obce
2d.	rozpočtové doklady	000001-00023
2e.	Pověření radě obce k provádění rozpočtových opatření	schválené ZO dne 30. 10. 2006
3a.	Dokumentace k peněžním fondům	rozpočet sociálního fondu obce na rok 2017 schválený dne 21.12. 2016
3b.		Statut Sociálního fondu ze dne 2. 5. 2001
3c.		Zásady pro tvorbu a pro poskytování půjček, příspěvků a darů ze sociálního fondu obce ze dne 24. 11. 2006 ve znění dodatků číslo 1. až 4.
4a.	Uzavřené smlouvy	o dílo na akci "Opravy místních komunikací v obci Nýdek" ze dne 8. 6. 2017
4b.		o dílo na akci "rekonstrukce stávajícího oplocení u evangelického kostela" ze dne 27.7.2017
4c.		o zřízení věcného břemene (obec povinná) ze dne 12. 10. 2017
4d.		o hudební produkci (obec pořadatel) ze dne 22. 5. 2017
4e.		o dílo ze 18. 12. 2017
4f.		o dílo z 15. 11. 2017
4g.		kupní (obec kupující) na nákup stroje kubota ze dne 31. 10. 2017
4h.		Kupní (obec kupující i prodávající) na pozemek par. 521/2 a 305/7 ze dne 14. 9. 2017
4i.		darovací (obec dárce) ze dne 1. 12. 2017
4j.		darovací (obec dárce) ze dne 13. 4. 2017
4k.		o věcném břemeni -(obec povinná) na pozemku 2634/3 ze dne 23. 10. 2017
4l.		o věcném břemeni (obec povinná) na pozemku 2670/1 ze dne 12. 10. 2017
5a.	Dokumentace k přijatým dotacím	Rozhodnutí č. 014D241006362 na projekt "Nýdek - Dopravní automobil"
		Smlouva č. 06519/2016/KH o poskytnutí dotace na akci "Nýdek - Dopravní automobil"
		Dokumentace k této dotaci: vyhodnocení ze dne 30. 9. 2017
		Zpráva k závěrečnému vyhodnocení akce ze dne 6. 9. 2017
		Bankovní výpis č. 77 ze dne 27.4.2017, faktura přijatá 10170362 ze dne 29.3.2017,
		Evidenční karta majetku 200350, doklad č. 200208, 100048, 200470 - k účtování o dotaci
5b.		Finanční vypořádání dotací se státním rozpočtem za rok 2017 ze dne 23. 1. 2018
5c.		Státní závěrečný účet za rok 2017 ze dne 23. 1. 2018
6a.	Dokumentace k poskytovaným dotacím	Smlouva č. 1/2017, vyúčtování k dotace ze dne 24. 1. 2018, protokol z VSK ze dne 24. 1. 2017
6b.		Smlouva č. 2/2017, vyúčtování dotace ze dne 14. 12. 2018
7a.	Dokumentace k veřejným zakázkám	malého rozsahu na akci: "Oprava kanalizace v obci Nýdek"
7b.		malého rozsahu na akci: "Rekonstrukce oplocení u evangelického kostela"
7c.		malého rozsahu na akci: "Stavební úpravy požární zbrojnice"
8.	Finanční výkaz Fin 2-12 M	k 30.9. 2017 ze dne 17. 10. 2017 a k 31.12. 2017 ze dne 31.1. 2018
9.	Účetní závěrka sestavená k 31.12. 2017	ze dne 15. 2. 2018
10.	Ostatní účetní výkazy	rozvaha a výkaz zisku a ztráty sestavené k 30.9. 2017
11a.	Hlavní kniha	za měsíc září 2017 a prosinec 2017
11b.	Obrátová předvaha	k 30. 9. 2017 a k 31.12. 2017 ze dne 20. 2. 2018
12a.	Plán inventur k inventarizaci majetku a závazků k 31.12. 2017	ze dne 7. 12. 2017
12b.	Inventurní soupisy k účtům majetku a závazků k 31.12. 2017	013, 018, 019, 021, 022, 028, 031, 042, 231, 314, 321,373, 374, 377, 381, 388, 403, 451
12c.	Inventarizační zpráva k inventarizaci majetku a závazků k 31.12.17	ze dne 22. 1. 2018
13.	Účtový rozvrh pro rok 2017	platný k 31.12. 2017
14a.	Platové výměry a výpočet praxe u zaměstnanců osobní číslo	312, 282, 309, 318
14b.	Zásady pro poskytování odměn neuvolněným členům ZO	ze dne 8. 6. 2015
14c.	Mzdové listy za rok 2017 u zaměstnanců osobní číslo	312, 282, 309, 318
14d.	Mzdové listy za rok 2017 členů zastupitelstva obce číslo	1, 6, 36, 266, 273
15a.	Vnitřní předpisy:	Vnitřní předpis k odměňování zaměstnanců platný od 1. 3. 2017
16.	Účetní doklady čísla:	
16a.	k tvorbě a použití sociálního fondu	čísla dokladů 500001 až 500040 k bankovnímu účtu 19-3822870287/0100 BV 1 až 10
16b.	pokladní doklady	3/2017 č. 240397-240597, 7/2017 č. 241010-241142
16c.	K bankovním operacím	bankovní doklady 3/2017 č. 200108-200153, 7/2017 č. 200339-200402
		12/2016 čísla dokladů 200655 - 200755
		výpisy z BÚ číslo 23820781/0100 č. 220 - 238
16d.	výdaje předpis	12/2017 220469 - 220538
		1/2018 220001-220041
16e.	K pohybu na nákladových účtech ve vztahu k RS	220171, 220412,200752, 220285, 220342, 220411, 220434, 220518, 220022, 220022, 220304, 220344,220512
		200756
16f.	k příjmům	600957 - 601037 z měsíce prosince
16g.	doklady ke smlouvám	200685, 200683, 220481, 200654, 110009, KP-217-P1-01690
17a.	Ostatní dokumentace	evidence úřední desky v letech 2016 a 2017
17b.		výpisy z KN pro obec Nýdek LV 1, 394, 1663, 678, 3185 ze dne 3. 1. 2018
17c.		Sdělení o počtu obyvatel obce k 1. 1. 2017
17d.		profil zadavatele na adrese https://www.profilzadavatele.cz/profil-zadavatele/obec-nydek_70/
17e.		server MF Státní pokladna monitor pro Obec Nýdek přehled hospodaření 2014, 2015, 2016