

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. 2022 do 31. 12. 2022

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:

Bc. Hana Mikešová

Marie Pastorková (*pouze při dílčím přezkoumání*)

Jana Konkolská (*pouze při závěrečném 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 21. 11. 2022,
- Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v místě přezkoumání dne 22. 5. 2023

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorem

- První činnost auditora: zaslání přehledu podkladů pro dílčí přezkoumání hospodaření, den provedení: 25. 8. 2022
- Poslední činnost auditora: převzetí „Prohlášení vedení obce Nýdek k přezkoumání hospodaření za rok 2022“, den provedení: 29.5.2023

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 2022 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v 10 odst. 3), písmene c) zákona

Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v příloze B obsahující i označení dokladů a jiných materiálů sloužících jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků, která je nedílnou součástí této zprávy o výsledku přezkoumání.

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)	3328,26
B	vymezení rozpočtových příjmů (v tis. Kč)	47304,88
A/B%	výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	7,04
C	vymezení závazků (v tis. Kč)	3355,34
B	vymezení rozpočtových příjmů (v tis. Kč)	47304,88
C/B%	výpočet podílu závazků na rozpočtu	7,09
D	vymezení zastaveného majetku (v tis. Kč)	3,93
E	vymezení majetku pro výpočet ukazatele (v tis. Kč)	237029,07
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 2023.

Do závazků vymezených v položce B. jsem zahrnul i závazky neuvedené v rozvaze popsané v příloze E. této zprávy

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. 2022 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

F. DALŠÍ ZJIŠTĚNÍ

Aniž bych modifikoval svůj závěr uvedený v písmenech A. a B. zprávy, uživatele zprávy a účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2022 upozorňuji na zjištění popsané v příloze E. této zprávy

Místo a datum vyhotovení zprávy:

V Havířově dne 29.5.2023

Odpovědný auditor:
Ing. Jiří Turoň
číslo oprávnění 1907



Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem dne 29.5.2023

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne 29.5.2023

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 B | Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b zákona č. 420/2004 Sb., a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí, |
| Příloha D | Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání Hospodaření |
| Příloha E | Popis dalších zjištění |

Ev. č. písemnosti: 51/2023

Vyvěšeno dne: 15. 06. 2023

Sejmuto dne:

Za správnost: DAGMAR GAVOVÁ DEĐICOVÁ

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,
- 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.

Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b zákona č. 420/2004 Sb., a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí

Při kontrole dodržování závazných právních předpisů u odměňování zaměstnanců územního celku bylo zjištěno, že zaměstnanci osobní číslo 309 je poskytován příplatek za vedení v nižší než minimální výši stanovené zákoníkem práce.

V §124 odst. 3) zákona 262/2006 Sb., zákoníku práce v platném znění je stanoveno, že zaměstnanci, který řídí práci podřízených zaměstnanců na prvním stupni řízení, náleží příplatek za vedení ve výši 5% až 30% z platového tarifu nejvyššího platového stupně v platové třídě, do které je vedoucí zaměstnanec zařazen.

Zaměstnanec je zařazen do 8 platové třídy. V příloze číslo 1 k Nařízení vlády 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě platné k 1. 1. 2022 je uvedeno, že v 8 platové třídě činí plat v nejvyšším 12 platovém stupni 26 830,-Kč. Minimální výši příplatku za vedení by činila 1 342,-Kč.

K 1. 9. 2022 bylo nařízení vlády novelizováno a plat v 8 platové třídě v nejvyšším 12 platovém stupni činí 29 520,-Kč. Tomu odpovídá minimální výše příplatku za vedení ve výši 1 476,-Kč.

Kontrolou platových výměrů platných v roce 2022 bylo zjištěno, že zaměstnanci byl poskytován příplatek za vedení ve výši 1 200,-Kč, což je pod minimální zákonnou hranicí.

Doporučuji za nepromlčená období příplatek do minimální výše zaměstnanci jednorázově doplatit a vystavit nový platový výměr se stanovením výše příplatku za vedení v souladu s ustanovením §124 zákoníku práce.

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 18. až 20. a 1. a 2. konaná v roce 2022 a číslo 17. konané v roce 2021 ke schválení rozpočtu na rok 2022
1b.	Usnesení z jednání rady	schůze čísla 83. až 101. a 1. až 5. konané v roce 2022
1c.	Zápisy z jednání kontrolního výboru	ze dne 24. 3. 2022
1d.	Zápisy z jednání finančního výboru	ze dne 16. 5., 12. 9. 2022
1e.	Pozvánky na jednání	Na zasedání ZO konané 23. 6. 2022
2a.	Návrh rozpočtu na rok 2022	zveřejněn od 30. 11. 2021 do 17. 12. 2021 schválen 16. 12. 2021
2b.	Střednědobý výhled rozpočtu	na období 2023-2025 schválený ZM dne 16. 12. 2021
2c.	Rozpočtová opatření čísla	1 až 47 schválená příslušnými orgány obce
2d.	Rozpočtové doklady	000001 až 000025
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 2022 - OÚN/02136/2021, oznámení o navýšení rozpočtu na rok 2022 - OÚN/01368/2022
3a.	Dokumentace k peněžním fondům	rozpočet sociálního fondu obce na rok 2022 schválený dne 16. 12. 2021 - 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	Kupní smlouva – obec kupující – Vnitřní vybavení nově budovaného informačního centra (obnovené roubené usedlosti se stodolou) v Nýdku
4b.		Smlouva o dílo – „projektová dokumentaci a inženýrská činnost projektu Dílna u ZŠ v Nýdku“
4c.		Darovací smlouva – obec dárce – finanční dar – slezská diakonie ze dne 30. 5. 2022
4d.		Smlouva o výpůjčce – obec vypůjčitel – ze dne 22. 7. 2022 – část pozemku – doložka obsažena
4e.		Smlouva o dílo – Nýdek – prodloužení kanalizace na parcelu č. 1356/12 – ze dne 17. 8. 2022
4f.		Smlouva o dílo č. 841/PCXA/083/2022/N2200044273 – Opravy MK obec Nýdek 2022
4g.		Smlouva o dílo č. 841/PXCA/087/2022/N2200044273 – Příjezd k MK Požárník
4h.		Smlouva o dílo „odklízení něhu z parkovišť a náměstí, u Zahrádkáře a Nýdečanky“.. ze dne 28. 11. 2022
4i.		Smlouva o poskytnutí právních služeb – nároky klienta Sberbank CZ ze dne 20. 9. 2022
4j.		Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IZ-12-8001311 – obec povinná
4k.		Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-8018084 – obec povinná

PČ	Druh dokladu, dokumentu nebo písemnosti	Specifikace dokladu, dokumentu, písemnosti nebo elektronického odkazu
4l.		Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IP-12-8026259 – obec povinná
4m.		Smlouva č. Z_S24_12_8120073285 o realizaci přeložky distribučního zařízení určeného k dodávce elektrické energie
4n.		Kupní smlouva (obec kupující) nákup 39 ks nádob typu BOBR ze dne 12. 10. 2022
4o.		Smlouva o bezúplatném převodu majetku (obec Nabyvatel) ze dne 2. 8. 2022
5.	Dokumentace k přijatým dotacím	
5a.		Smlouva o projektu v rámci programu Interreg V-A česká republika-Polsko „život a práce na těšínském Slezsku v době průmyslové revoluce CZ.11.2.45/0.0/0.0/18_029/001863
5b.		Smlouva č. 03001961 vč. Dodatku č. 1 o poskytnutí podpory ze státního fondu životního prostředí.
5c.		Finanční vypořádání dotací se státním rozpočtem za rok 2022 ze dne 30. 1. 202
6.	Dokumentace k poskytovaným dotacím	Smlouvy o poskytnutí návratných finančních výpomocí čísla 9/2022, 14/2022, 8/2022, 5/2022, 2/2022 včetně žádostí a vyúčtování
7.	Dokumentace k veřejným zakázkám	na dodávky: "Kopie usedlosti čp. 78 - vnitřní vybavení objektu" zadávaná jako VZ MR
8.	Finanční výkaz Fin 2-12 M	k 30.9. 2022 a k 31.12. 2022 ze dne 1. 3. 2023
9.	Účetní závěrka sestavená k 31.12. 2022	ze dne 22. 2. 2023
10.	Ostatní účetní výkazy	rozvaha a výkaz zisku a ztráty sestavené k 30.9. 2022
11a.	Hlavní kniha	za měsíc září 2022 a prosinec 2022
11b.	Obratová předvaha	k 30. 9. 2022 a k 31.12. 2022
12a.	Plán inventur k inventarizaci majetku a závazků k 31.12. 2022	ze dne 9. 11. 2022
12b.	Inventurní soupisy k účtům majetku a závazků k 31.12. 2022	013, 018, 029, 031, 042, 231, 236, 311, 314, 321, 331, 336, 337, 342, 363, 373, 374, 377, 383, 389
12c.	Inventarizační zpráva k inventarizaci majetku a závazků k 31.12.22	ze dne 23. 1. 2023
13.	Účtový rozvrh pro rok 2022	platný k 31.12. 2022
14a.	Platové výměry a výpočet praxe u zaměstnanců osobní číslo	3, 309, 418
14b.	Zásady pro poskytování odměn neuvolněným členům ZO	schválené ZO dne 19. 12. 2018, dne 27. 3. 2019 a ze dne 20.10. 2022
14c.	Mzdové listy za rok 2022 u zaměstnanců osobní číslo	3, 309, 418
14d.	Mzdové listy za rok 2022 členů zastupitelstva obce číslo	437, 386, 493, 36, 1
14e.	Vnitřní předpisy k odměňování	Vnitřní předpis "Odměňování zaměstnanců" platný od 1. 1. 2020 a od 1. 7. 2022
15.	Účetní doklady čísla:	
15a.	K tvorbě a použití sociálního fondu	čísla dokladů 500001 až 500031 k bankovnímu účtu 19-3822870287/0100

15b.	Pokladní doklady	KP-2022-P1-01579 až KP-2022-P1-10283 čísla účetních dokladů 241855-241972
15c.	Předpis příjmů	660603-660633
15d.	doklady k dotacím	FP 310, 311, 324, 440, 371, zálohová dod.faktura ZAL012022, DD č. 2022020
15e.	Výdaje úhrady	220776-220884
15f.	Příjmy a přijaté dotace	601067-601105, 100002-100245
15g.	K účtům cizích prostředků	830001-830040
15h.	Ke smlouvám	FP 310, 311, doklady čísla 201101, 220775, 220805, 201007, 220743, 220725, 220666, 200992, 200933, 200908, 220670, 200714
15i.	Doklady z roku 2023	800015
16.	Ostatní dokumentace	
16a.		výpisy z KN ze dne 3. 1. 2023 pro k.ú. Nýdek (LV 1, 394, 1663, 678) a pro k.ú. Bystřice nad Olší (LV 3185)
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 2019, 2020, 2021
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 2018 až 2022 a 2022 až 2026
16g.		Plán financování obnovy vodovodu a kanalizace obce Nýdek ze dne 16. 12. 2019
16h.		Plán veřejnosprávních kontrol na rok 2022 ze dne 23. 11. 2021
16i1.		Soupis bankovních účtů používaných obcí v roce 2022
16i2.		Bankovní zpráva pro účely auditu vydaná KB a.s. dne 31. 1. 2023
16i3.		Bankovní potvrzení pro audit vydané ČNB dne 2. 2. 2023
16j.		Informace MF ČR "Daňové příjmy obcí a krajů v roce 2022"
16k.		Závěrečná zpráva finanční kontroly TJ Sokol Nýdek z.s. provedené finančním výborem ze dne 31. 1. 2022
16l.		Protokol č. 1/2023 o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené u příspěvkové organizace IČO 60801701 provedené ve dnech 24. a 25. 1. 2023
16m.		Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2022
16n.		Sdělení advokátní kanceláře zastupující územní celek k řešení pohledávky za SBERBANK CZ a.s. ze dne 24. 3. 2023

Příloha E

Popis dalších zjištění

Vyžádal jsem si confirmaci zůstatků bankovních účtů ve vlastnictví územního celku. Při porovnávání informací z Komerční banky a.s. s účetní evidencí bylo zjištěno, že územní celek na rozvahových účtech nevykazuje zůstatek na bankovním účtu číslo 123-6799280257/0100, jehož je vlastníkem. Zůstatek na tomto účtu k 31. 12. 2022 činil 150 962,93 Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že se jedná o finanční prostředky vedené pro opatrovance, kterému územní celek vykonává činnost opatrovníka. Územní celek spravuje bankovní účty i pro jiné opatrovance. Tito opatrovanci jsou majiteli bankovních účtů. Územní celek vykazuje zůstatky na účtech opatrovanců správně v podrozvahové evidenci na účtu 993 – ostatní krátkodobá podmíněná pasiva. V jednom případě je však majitelem účtu s prostředky opatrovance územní celek a pohyb na tomto bankovním účtu cizích prostředků měl být zachycen na rozvahových účtech 245 a 378 a nikoliv na podrozvahovém účtu.

Z tohoto důvodu jsou v účetní závěrce sestavené k 31. 12. 2022 o částku 150 962,93 Kč:

1. v **rozvaze**:

- a) podhodnocena aktiva na položce B.III.5. – jiné běžné účty
- b) podhodnocena pasiva na D.III.38. – ostatní krátkodobé závazky

Jelikož dle informace MF k výpočtu ukazatelů uvedených v části D. závěru zprávy se účet 378 zahrnuje do výpočtu ukazatele, připočítal jsem částku 150,96 tis. Kč do položky C. – vymezení závazků.

Oprava účtování bylo provedeno v roce 2023 účetním dokladem číslo 830015. Z tohoto důvodu může být v souladu s ustanovením §6 odst. 2) a 3) vyhlášky 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek účetních jednotek účetní závěrka sestavená k 31. 12. 2022 schválena.