

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 dobrovolný svazek obcí

*M i k r o r e g i o n
B y s t ř i c e – N ý d e k – V e n d r y n ě*

(dále jen „DSO“)

za období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Osoba oprávněná jednat jménem DSO:

Mgr. Roman Wróbel – předseda svazku

Název DSO:

Mikroregion Bystřice-Nýdek-Vendryně
se sídlem: Bystřice čp. 334, 739 95 Bystřice
IČO: 70969060

Přezkum provedl:

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

Další osoby zúčastněné na přezkoumání:

Marie Pastorková

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření DSO

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

Místo přezkoumání:

Obecní úřad v Bystřici čp. 334, 739 95 Bystřice

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření nebylo v průběhu roku 2023 prováděno
- Závěrečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno v místě přezkoumání dne 14. 3. 2024

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření DSO auditorem

- První činnost auditora: zaslání přehledu podkladů pro přezkoumání hospodaření, den provedení: 10. 3. 2024
- Poslední činnost auditora: převzetí „Prohlášení vedení svazku obcí Mikroregion Bystřice-Nýdek-Vendryně k přezkoumání hospodaření za rok 2023“, den provedení: 25.3.2024

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 (*pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u DSO identifikovány*,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti DSO (*pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u DSO identifikovány*),
- d) 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 (*pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u DSO identifikovány*)
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví (*pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u DSO identifikovány*),
- 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 DSO 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 (*pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u DSO identifikovány*)

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 DSO,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří DSO (*pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u DSO 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, (*pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u DSO identifikovány*),
- 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 DSO identifikovány*)
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob (*pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u DSO identifikovány*)
- g) zřizování věcných břemen k majetku DSO (*pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u DSO identifikovány*),
- h) účetnictví vedené územním celkem,

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 DSO.

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 DSO je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření DSO 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 DSO. 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 DSO je uvedeno v samostatné příloze D, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření DSO 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 DSO 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 DSO jako celku.

Při přezkoumání hospodaření za rok 2023 jsem nezjistil žádné chyby a nedostatky

C. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU DSO A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU DSO

položka	název položky výpočtu	hodnota
C	vymezení závazků (v tis. Kč)	1,21
B	vymezení rozpočtových příjmů (v tis. Kč)	122,48
C/B%	výpočet podílu závazků na rozpočtu	0,99

DSO nemá k rozvahovému dni žádné pohledávky ani žádný majetek zatížen zástavním právem, a proto podíly pohledávek na rozpočtu a zastaveného majetku k celkové hodnotě majetku jsou nulové.

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 částky závazků a pohledávek splatné v roce 2024 (Pozn. DSO neeviduje žádné dlouhodobé závazky ani pohledávky)

Místo a datum vyhotovení zprávy:

V Havířově dne 25.3.2024

Odpovědný auditor:

Ing. Jiří Turoň
číslo oprávnění 1907

Zpráva projednána s orgánem DSO oprávněným jednat jeho jménem dne 25.3.2024

Zpráva předána orgánu DSO oprávněnému jednat jeho jménem dne 25.3.2024

Ing. Jiří Turoň – auditor

Mgr. Roman Wróbel – předseda svazku

Zpráva je sepsána ve 3 vyhotoveních obsahuje 5 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

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:
- 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,
- 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 262/2006 Sb.**, zákoník práce, a souvisejícími prováděcími právními předpisy

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
1.	Usnesení z jednání valné hromady	jednání č. 81. z roku 2022 ke schválení rozpočtu na rok 2023 a jednání v roce 2023 čísla 82. až 84.
2a.	Návrh rozpočtu na rok 2023	schválený valnou hromadou 17. 12. 2022
2b.	Zveřejnění rozpočtu v členských obcích	písemné oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2023 od všech členských obcí
2c.	Střednědobý výhled rozpočtu	na období 2023 až 2024 ze dne 17. 12. 2022
2d.	Rozpočtová opatření čísla	nebyly prováděny změny rozpočtu
3.	Finanční výkaz Fin 2-12 M	sestavený k 31. 12. 2023 ze dne 17. 1. 2024
4.	Účetní závěrka sestavená k 31.12. 2023	s okamžikem sestavení dne 1. 2. 2024
5.	Hlavní kniha	k 31. 12. 2023
6a.	Plán inventur k inventarizaci majetku a závazků k 31.12. 2023	Příloha č. 1 Směrnice pro provedení inventarizace ze dne 6. 12. 2011
6b.	Inventurní soupisy k účtům majetku a závazků	k účtům 021, 022, 028, 231, 403, 321, 331 (čísla IS 1, 2, 4, 5, 9, 6)
6c.	Inventarizační zpráva	ze dne 31. 1. 2024
7.	Účtový rozvrh pro rok 2023	platný k 31.12. 2023
8a.	Účetní doklady čísla:	doklady číslo 1 až 60 k bankovním operacím
8b.		předpisy faktur přijatých čísla 30001 až 30019
8c.		předpisy pohledávek 40001
8d.		odpisy dlouhodobého majetku 99001 až 99004
8e.		vystavené faktury 12023 až 32023
9a.	Ostatní dokumenty:	2 dohody o provedení práce na vedení účetnictví v roce 2023
9b.		Kontrolní řád svazku obcí Mikroregion Bystřice-Nýdek-Vendryně ze dne 10.12.2019
9c.		webové stránky DSO http://mikroregion-bnv.cz