

Zpráva
o výsledcích přezkoumání hospodaření
svazku obcí

Mikroregion
Bystřice–Nýdek–Vendryně

za období od 1.1. 2016 do 31.12. 2016

Určena pro: Valnou hromadu

duben 2017

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. 2016 do 31.12. 2016 pro Svazek obcí Mikroregion Bystřice-Nýdek-Vendryně.

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Název svazku obcí:

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:

Bc. Hana Mikešová

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření svazku obcí Mikroregion Bystřice-Nýdek-Vendryně

Auditor provedl přezkoumání hospodaření svazku obcí Mikroregion Bystřice-Nýdek-Vendryně 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 Bystřici čp. 334, 739 95 Bystřice

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření nebylo v průběhu roku 2016 prováděno
- Závěrečné přezkoumání hospodaření dne 5. 4. 2017

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření svazku obcí Mikroregion Bystřice-Nýdek-Vendryně auditorem

- První činnost auditora: zaslání přehledu podkladů pro přezkoumání hospodaření, den provedení: 27. 3. 2017
- Poslední činnost auditora: převzetí „Prohlášení vedení svazku obcí Mikroregion Bystřice-Nýdek-Vendryně k přezkumu hospodaření za rok 2016, den provedení: 12. 4. 2017

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) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu 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 svazku obcí,
- b) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- c) účetnictví vedené svazkem obcí.

Svazek obcí v roce 2016:

- a) nehospořádal s prostředky peněžních fondů,
- b) neprovozoval podnikatelskou činnost a nevykázal v této činnosti žádné náklady a výnosy,
- c) nehospořádal s cizími prostředky,
- d) nehospořádal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- e) nezastavil majetek ve prospěch třetích osob,
- f) neuzavřel nové smlouvy o ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- g) neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích na základě smlouvy mezi dvěma či více územními celky, nebo s jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
- h) nezřizoval na svém majetku žádné věcné břemeno,
- i) nehospořádal s majetkem ve vlastnictví státu,
- j) nerealizoval žádnou podlimitní ani nadlimitní zakázku, kdy by výběr dodavatele spadl do režimu zákona 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ani nevyhlásil žádnou veřejnou zakázku dle tohoto zákona,
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 Svazku obcí Mikroregion Bystřice-Nýdek-Vendryně.

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 Svazku obcí Mikroregion Bystřice-Nýdek-Vendryně je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Svazku obcí Mikroregion Bystřice-Nýdek-Vendryně 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 Svazku obcí Mikroregion Bystřice-Nýdek-Vendryně. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDRĚNÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření Svazku obcí Mikroregion Bystřice-Nýdek-Vendryně 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. VYJÁDRĚNÍ 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

C. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU SVAZKU OBCÍ MIKROREGION BYSTRICE-NÝDEK-VENDRYNĚ A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU SVAZKU OBCÍ MIKROREGION BYSTRICE-NÝDEK-VENDRYNĚ

- Svazek obcí Mikroregion Bystřice-Nýdek-Vendryně nemá k 31. 12. 2016 žádný majetek zatížený zástavním právem, a proto podíl zastaveného majetku k celkovému majetku obce je nulový.
- Svazek obcí Mikroregion Bystřice-Nýdek-Vendryně nemá k 31. 12. 2016 žádné pohledávky, a proto podíl pohledávek k celkovým příjmům svazku obcí je nulový.
- Podíl závazků na rozpočtu svazku obcí Mikroregion Bystřice-Nýdek-Vendryně k 31.12. 2016 činí **0,42%**

Oproti r. 2015 nedošlo k zásadní změně algoritmu výpočtu poměrových ukazatelů, nově definovaný algoritmus byl publikován ve Zprávách ministerstva financí pro finanční orgány obcí a krajů číslo 1/2017. Svazek obcí nevykazuje žádné dlouhodobé pohledávky a závazky.

Odpovědný auditor:
Ing. Jiří Turoň
číslo oprávnění 1907



Místo a datum vyhotovení zprávy:
V Havířově dne 12. 4. 2017

Zpráva je sepsána ve 2 vyhotoveních obsahuje 5 stran a následující přílohy:

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha E Finanční výkaz Fin 2-12 sestavený k 31.12. 2016
- 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:
- 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 (*Pozn. Jelikož svazek obcí bude samostatně schvalovat účetní závěrku sestavenou k rozvahovému dni 31.12. 2016 není již tato účetní závěrka přílohou k této zprávě*)
- d) **zákonem č. 137/2006 Sb.**, o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů a **zákonem č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek,
- e) **zákonem č. 262/2006 Sb. Sb.**, zákoník práce, a souvisejícími prováděcími právními předpisy.

Příloha E

Finanční výkaz Fin 2-12 (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí) sestavený k 31. 12. 2016

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání

| PČ | Druh dokladu, dokumentu nebo písemnosti | specifikace dokladu, dokumentu nebo písemnosti |
|-----|---|--|
| 1. | Usnesení z jednání valné hromady | jednání č. 45 z roku 2015 a jednání v roce 2016 čísla 46. až 51 |
| 2a. | Návrh rozpočtu na rok 2016 | schválený valnou hromadou 28.12. 2015 |
| 2b. | Zveřejnění rozpočtu v členských obcích | písemné oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2015 od všech členských obcí |
| 2c. | Rozpočtový výhled | na období 2016 až 2017 ze dne 18.12. 2014 a na období do roku 2018 ze dne 16. 12. 2016 |
| 2d. | Rozpočtová opatření čísla | 1/2016 |
| 3. | Finanční výkaz Fin 2-12 M | sestavený k 31. 12. 2016 ze dne 8. 2. 2017 |
| 4. | Účetní závěrka sestavená k 31.12. 2016 | s okamžikem sestavení dne 28. 2. 2017 |
| 5. | Hlavní kniha | k 31. 12. 2016 |
| 6a. | Plán inventur k inventarizaci majetku a závazků k 31.12. 2016 | schválený valnou hromadou dne 16. 12. 2016 |
| 6b. | Inventurní soupisy k účtům majetku a závazků | soupisy číslo 1 až 6 |
| 6c. | Inventarizační zpráva | ze dne 31. 1. 2017 |
| 7. | Účtový rozvrh pro rok 2016 | platný k 31.12. 2016 |
| 8a. | Účetní doklady čísla: | doklady číslo 1 až 70 k bankovním operacím |
| 8b. | | předpisy faktur přijatých čísla 30001 až 30024 |
| 8c. | | předpisy pohledávek 40001 a 40002 |
| 8d. | | odpisy dlouhodobého majetku 90001 až 90004 |
| 9a. | Ostatní dokumenty: | Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu MSK č. 05489/2016/RRC |
| 9b. | | dopis KÚ MSK čj. MSK 142243/2016 k zaslání prostředků dotace |
| 9c. | | závěrečné vyúčtování dotace ze dne 4. 11. 2016 |
| 9d. | | Státní závěrečný účet za rok 2016 ze dne 20. 1. 2017 |