

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 Komory auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), 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 č. 420/2004 Sb.“).

pro dobrovolný svazek obcí

**Mikroregion
Bystřice – Nýdek - Vendryně**

(dále jen „DSO“)

za období od 1.1.2024 do 31.12.2024

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Osoba oprávněná jednat jménem DSO:	Mgr. Roman Wróbel – předseda svazku
Auditorská společnost:	AUDIT PROFESIONAL s.r.o.
Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:	Ing. Marie Dohnalová
Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku:	Ing. Hana Mikešová

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:

Auditorská společnost provedla 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 hospodaření DSO:

obecní úřad Bystřice, Bystřice 334, 739 95 Bystřice

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření územního celku provedeno:

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo/la v období:	Nebylo prováděno
Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v období:	29. 4. 2025

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorskou společností:

Označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení:	Zaslání dotazníku k přezkumu hospodaření a seznamu podkladů pro provedení dílčího přezkumu dne 10. 2. 2025
Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení:	Převzetí prohlášení vedení DSO Bystřice-Nýdek-Vendryně k přezkoumání hospodaření za rok 2024. Den provedení 9. 5. 2025

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 právníky 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 právnických 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.

Naší 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 jsme na územním celku nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsme splnili požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem ISQC 1. Přezkoumání hospodaření jsme provedli 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 jsme povinni naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali 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 VÝLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku jsme nezjistili žádné skutečnosti, které by nás vedly k domněnce, 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. stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, 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 územního celku za rok 2024 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

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

C	vymezení závazků (v tis. Kč)	1,21
B	vymezení rozpočtových příjmů + zisku z podnikatelské činnosti (v tis. Kč)	121,31
C/B%	výpočet podílu závazků na rozpočtu	1,00

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 2025.

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.

Vyhotoveno dne 12. 5. 2025

AP ev.č. zprávy 38/2025

Auditorská společnost:

AUDIT-PROFESIONAL s.r.o.

Číslo oprávnění: 579

Sídlo společnosti:

Zámecká 488/20, 702 00 Ostrava

Zástupce společnosti, Odpovědný auditor:

Ing. Marie Dohnalová

Číslo oprávnění: 2505

Zpráva projednána s orgánem DSO oprávněným jednat jeho jménem dne 12.5.2025.

Zpráva předána orgánu DSO oprávněnému jednat jeho jménem dne 12.5.2025.

Ing. Marie Dohnalová

Auditor

Mgr. Roman Wróbel

předseda svazku

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- | | |
|-----------|--|
| Příloha A | Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil |
| Příloha D | Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření |

Příloha A

Přehled právních předpisů či jejich vybraných ustanovení, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad

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 nebo písemnosti
1.	Návrh rozpočtu na rok 2024	Schválený valnou hromadou dne 1. 12. 2023 (schůze č. 84)
2.	Střednědobý výhled rozpočtu	schválený na 87 schůzi valné hromady dne 5. 12. 2024 (2026 - 2027)
3.	Inventarizační zpráva	ze dne 29. 1. 2025
4.	Inventurní soupisy k účtům majetku a závazků	číslo 1 (účty 021, 081)
5.	Plán inventur	na rok 2024
6.	Účetní závěrka sestavená k 31.12. 2024	sestavená dne 4. 2. 2025
7.	Výkaz FIN 2-12M	sestavený dne 4. 2. 2025
8.	Účetní deník	za rok 2024
9.	Výpis z účtu	číslo účtu 1687243379/0800 - výpis č. 12
10.	Smlouva o běžném účtu	včetně dodatků ke smlouvě o zřízení běžného účtu + oprávněné osoby k nakládání s účtem
11.	Dohody o provedení práce	2 dohody o provedení práce na vedení účetnictví v roce 2024
12.	účetní doklady	Bankovní doklady čísla 000000001-000000060
		Předpisy příjmů 40001-4002 (členské příspěvky)
		předpisy závazků čísla 3001-3019
		odpisy doklady č. 99001-99004
13.	webové stránky mikroregionu	https://www.mikroregion-bnv.cz/index.php