

Ev.č. DSO/1/2018

Zpráva
*o výsledcích přezkoumání hospodaření
svazku obcí*

Mikroregion
Bystřice–Nýdek–Vendryně

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

Určena pro: Valnou hromadu

duben 2018

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 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 2017 prováděno
- Závěrečné přezkoumání hospodaření dne 27. 3. 2018

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

- První činnost auditora: zaslání přehledu podkladů pro přezkoumání hospodaření, den provedení: 15. 3. 2018
- Poslední činnost auditora: převzetí „Prohlášení vedení svazku obcí Mikroregion Bystřice-Nýdek-Vendryně k přezkumu hospodaření za rok 2017“, den provedení: 3. 4. 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,

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 2017:

- a) nehospoďalil s prostředky peněžních fondů,
- b) neprovozoval podnikatelskou činnost a nevykázal v této činnosti žádné náklady a výnosy,
- c) nehospoďalil s cizími prostředky,
- d) nehospoďalil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- e) neobdržel prostředky podléhající vyúčtování a vypořádání ze státního rozpočtu, k rozpočtu krajů, z rozpočtů obcí, z jiných rozpočtů, ze státních fondů a od dalších osob,
- f) nezastavil majetek ve prospěch třetích osob,
- g) neuzavřel nové smlouvy o ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- h) neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích na základě smlouvy mezi dvěma či více územními celky, nebo s jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
- i) nezřizoval na svém majetku žádné věcné břemeno,
- j) nehospoďalil s majetkem ve vlastnictví státu,
- k) nerealizoval žádnou podlimitní ani nadlimitní zakázku, kdy by výběr dodavatele spadal do režimu zákona 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,

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. VYJÁDŘENÍ 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. 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

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

- Svazek obcí Mikroregion Bystřice-Nýdek-Vendryně nemá k 31. 12. 2017 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. 2017 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. 2017 činí **1,86%**

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. Svazek obcí nevykazuje žádné dlouhodobé pohledávky a závazky.

Odpovědný auditor:
Ing. Jiří Turoň
číslo oprávnění 1907



Místo a datum vyhotovení zprávy:
V Havříově dne 3. 4. 2018

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 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:
- 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. 2017 není již 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.

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
1.	Usnesení z jednání valné hromady	jednání č. 51 z roku 2016 a jednání v roce 2017 čísla 52. až 58
2a.	Návrh rozpočtu na rok 2016	schválený valnou hromadou 8.12. 2016
2b.	Zveřejnění rozpočtu v členských obcích	písemné oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2017 od všech členských obcí
2c.	Střednědobý výhled rozpočtu	na období do roku 2018 ze dne 16. 12. 2016 a na období 2019 až 2020 ze dne 8.12.2017
2d.	Rozpočtová opatření čísla	nebylo žádné rozpočtové opatření
2e.	rozpočtové doklady	číslo 5
3.	Finanční výkaz Fin 2-12 M	sestavený k 31. 12. 2017 ze dne 18.1. 2018
4.	Účetní závěrka sestavená k 31.12. 2017	s okamžikem sestavení dne 26. 2. 2018
5.	Hlavní kniha	k 31. 12. 2017
6a.	Plán inventur k inventarizaci majetku a závazků k 31.12. 2017	schválený valnou hromadou dne 8. 12. 2017
6b.	Inventurní soupisy k účtům majetku a závazků	soupsy číslo 1,2,3, 6 a 7
6c.	Inventarizační zpráva	ze dne 31. 1. 2018
7.	Účtový rozvrh pro rok 2017	platný k 31.12. 2017
8a.	Účetní doklady čísla:	doklady číslo 1 až 69 k bankovním operacím
8b.		předpisy faktur přijatých čísla 30001 až 30018
8c.		předpisy pohledávek 40001
8d.		odpisy dlouhodobého majetku 99001 až 99004
9a.	Ostatní dokumenty:	Státní závěrečný účet za rok 2017 ze dne 23.1. 2018
9b.		2 dohody o provedení práce na vedení účetnictví ze dne 4.1. 2016