

## *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  
K o n i c k o*

(dále jen „DSO“)

*za období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019*

## I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

### ***Osoba oprávněná jednat jménem DSO:***

Bc. Jaroslav Procházka – předseda svazku

### ***Název DSO:***

Mikroregion Konicko  
se sídlem: Masarykovo náměstí 27, 798 52 Konice  
IČO: 71228527

### ***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

### ***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:***

Městský úřad Konice, Masarykovo náměstí čp. 27, 798 52 Konice

### ***Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:***

- Dílčí přezkoumání hospodaření nebylo v průběhu roku 2019 prováděno
- Závěrečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno v místě přezkoumání dne 15. 4. 2020

### ***Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření DSO auditorem***

- První činnost auditora: zaslání přehledu podkladů pro přezkoumání hospodaření, den provedení: 1. 4. 2020
- Poslední činnost auditora: převzetí „Prohlášení vedení svazku obcí Mikroregion Konicko k přezkoumání hospodaření za rok 2019“, den provedení: 27.4.2020

## 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.

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 2019 jsem nezjistil žádné chyby a nedostatky***

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

| <b>položka</b> | <b>název položky výpočtu</b>              | <b>hodnota</b> |
|----------------|---|----------------|
| C              | vymezení závazků ( v tis. Kč)             | 87,33          |
| B              | vymezení rozpočtových příjmů (v tis. Kč)  | 2085,74        |
| <b>C/B%</b>    | <b>výpočet podílu závazků na rozpočtu</b> | <b>4,19</b>    |

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 závazky a pohledávky splatné v roce 2020.*

*Místo a datum vyhotovení zprávy:*

V Havířově dne 27.4. 2020

*Odpovědný auditor:*

Ing. Jiří Turoň  
číslo oprávnění 1907

Zpráva projednána s orgánem DSO oprávněným jednat jeho jménem dne 27. 4. 2020

Zpráva předána orgánu DSO oprávněnému jednat jeho jménem dne 27.4. 2020

-----  
Ing. Jiří Turoň – auditor

-----  
Bc. Jaroslav Procházka – předseda

***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:
  - nařízením vlády 318/2017 Sb., o výši odměn členům zastupitelstev územních samosprávných celků,
- 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,
- 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:
  - nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě,
- f) **zákonem č. 23/2017 Sb.**, o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,

## Příloha D

### Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

| PČ   | Druh dokladu, dokumentu nebo písemnosti                       | specifikace dokladu, dokumentu nebo písemnosti   |
|------|---|--|
| 1a.  | Usnesení z jednání valného shromáždění                        | jednání ze 7.11. 2018; jednání v roce 2019: ze dne 9.1., 6.2., 5.3., 3.4., 7.5., 5.6., 10.7., 4.9., 2.10., 6.11., 11.12.   |
| 1b.  | zápisy z jednání správní rady                                 | jednání v roce 2019: ze dne 24.1., 27.2., 27.3., 27.5., 28.6., 29.8., 23.9. a 31.10.   |
| 2a.  | Návrh rozpočtu na rok 2019                                    | schválený valným shromážděním 7. 11. 2018  |
| 2b.  | Zveřejnění rozpočtu v členských obcích                        | písemné oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2019 od všech členských obcí  |
| 2c.  | Střednědobý výhled rozpočtu                                   | na období od 2018 do 2022  |
| 2d.  | Rozpočtová opatření čísla                                     | 1/2019 až 6/2019   |
| 3a.  | Uzavřené smlouvy  | Smlouva o poskytnutí dotace (DSO poskytovatel) pro TIC Konce   |
| 3b.  |   | Smlouva o dílo (DSO objednatel) číslo 2019-01-MK   |
| 4a.  | Dokumenty k čerpání dotací                                    | Dodatek č. 4 ke smlouvě o vzájemné spolupráci při realizaci projektu "Posilování administrativní kapacity obcí na bázi meziobecní spolupráce; mzdové listy zaměstnanců zapojených do realizace projektu CSS, včetně odvodů sociálního a zdravotního pojištění, |
| 4b.  |   | Rozhodnutí o poskytnutí dotace identifikační číslo 117D8210K2814 na realizaci projektu "Rozvoj spolupráce regionů - Mikroregiony Konicko, Litovelsko, Kosteletsko, Košířsko, Bystřička, Slavkovský les a Dolní Rakousko, Salcbursko, Štýrsko" doklad 900023    |
| 4c.  |   | Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje číslo 2019/02832/OKH/DSM  |
| 5.   | Finanční výkaz Fin 2-12 M                                     | za období 12/2019 ze dne 5. 2. 2020  |
| 6.   | Účetní závěrka sestavená k 31.12. 2019                        | s okamžikem sestavení dne 17.1. 2020   |
| 7.   | Hlavní kniha účetnictví                                       | za měsíc prosinec 2019   |
| 8a.  | Plán inventur k inventarizaci majetku a závazků k 31.12. 2019 | Plán inventur 2019 ze dne 6. 11. 2019 (jmenování inventarizačních komisí)  |
| 8b.  | Inventurní soupisy k účtům majetku a závazků                  | 022, 028, 231, 374, 388, 261, 321, 331, 336. 337, 342, 374, 472, 381   |
| 8c.  | Inventarizační zpráva   | ze dne 24. 1. 2020   |
| 9.   | Účtový rozvrh pro rok 2019                                    | platný k 31.12. 2019   |
| 10a. | Účetní doklady čísla:   | došlé faktury 1 až 31  |
| 10b. |   | pokladní doklady 300001 až 300034  |
| 10c. |   | bankovní operace z bankovního účtu 4070004638/6800 poř. číslo 1 až 12 , doklady čísla 1 až 89  |
| 10d. |   | všechny vnitřní doklady k účtování mezd a odvodů pojistného a daně z příjmu  |
| 11a. | Ostatní dokumenty:  | Stanovy DSO schválené na jednání konaném dne 1. 7. 2015, dodatek č. 2 schválený v roce 2018  |
| 11b. |   | Úřední deska DSO na stránkách <a href="http://www.mikroregionkonicko.cz/uredni-deska/">http://www.mikroregionkonicko.cz/uredni-deska/</a>  |
| 11c. |   | Mzdové listy zaměstnanců DSO osobní čísla 6,7,8,10,12,13,15,16,18  |