

## **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 územní samosprávný celek*

# **OBEC** **ŠILHEŘOVICE**

*(dále jen „územní celek“)*

*za období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018*

## I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

**Osoba oprávněná jednat jménem územního celku:**

Mgr. Radek Kaňa – starosta

**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

Bc. Renáta Barteková (*pouze při dílčím přezkoumání*)

Marie Pastorková (*pouze při závěrečném přezkoumání*)

**Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku**

Auditor provedl 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:**

Obecní úřad v Šilheřovicích, Střední 305, PSČ 747 15

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

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo dne 6. 12. 2018
- Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo dne 28. 2. 2019

**Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření Obce Šilheřovice auditorem**

- První činnost auditora: zaslání přehledu podkladů pro dílčí přezkoumání hospodaření, den provedení: 29. 8. 2018
- Poslední činnost auditora: převzetí „Prohlášení vedení Obce Šilheřovice k přezkumu hospodaření za rok 2018“, den provedení: 27.5.2019

## 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,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- 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 takoveto operace u územního celku identifikovány*)

- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraniční poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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 územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek (*pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u územního celku 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,
- 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 územního celku identifikovány*)
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob (*pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u územního celku identifikovány*)
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

### 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 územní celek.

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

## V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku 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 územního celku. 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 územního celku je uvedeno v samostatné příloze D, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku činil auditor i další kroky a využíval další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

## VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

### A. VYJÁDRĚNÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

- 1) V rámci přezkoumání hospodaření Obce Šilheřovice jsem zjistil, že obec:
- Vykázala na rozvahových účtech nečerpanou výši poskytnutého úvěru, čímž nadhodnotila aktiva na položce rozvahy číslo B.III.11. a pasiva na položce rozvahy číslo D. II.1. o částku 15 045 051,30. Toto nesprávné účtování má vliv na výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky dle zákona 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti. Nesprávné čerpání úvěru je uvedeno i ve finančním výkazu Fin 2-12 M na následujících řádcích výkazu:

řádek	název	výkaz	správně	rozdíl
8115	změna stavu KD prostředků na BÚ	-17489190	-2444139	-15045051,4
8123	Dlouhodobé půjčené prostředky	20000000	4954949	15045051,4
6010	Stav na základním běžném účtu ÚSC	24690913	9645861	15045051,4
6010	změna stavu KD prostředků na BÚ	-17489969	-2444918	-15045051,4

- Zřízená příspěvková organizace nevrátila půjčené finanční prostředky v roce 2017 do rozpočtu obce do 31. 3. 2018. Zůstatek nesplacené návratné finanční výpomoci

z rozpočtu obce k 31. 12. 2017 činila 801 075,42 Kč, k 31. 12. 2018 zůstatek nesplacené pohledávky vzrostl na 1 012 231,92 Kč.

c) nepostupovala správně při účtování pořizování dlouhodobého hmotného majetku, kdy:

- na majetkový účet 021 převáděla náklady na pořízení dlouhodobého hmotného majetku z účtu 042 před nabytím způsobilosti k užívání v celkové výši 6 123 002,28 Kč, U tohoto nedokončeného majetku průúčtovala náklady na odpisy v roce 2018 ve výši 103 426 Kč.
- v nákladech na pořízení dlouhodobého hmotného majetku neproučtovala náklad ve výši pozastávky zhotovitele ve výši 505 054,85 Kč,
- v nákladech na pořízení dlouhodobého hmotného majetku neproučtovala náklad za stavební dozor ve výši 108 900,-Kč. Tento náklad na pořízení dlouhodobého hmotného majetku byl vykázán v provozních nákladech na poskytnutí služby.

Výše uvedeným nesprávným účtováním jsou v účetní závěrce sestavené k rozvahovému dni 31. 12. 2018 nesprávně vykázány údaje v rozvaze na položkách rozvahy:

• A.II.1 stavby brutto	nadhodnoceno o 6 123 002,28 Kč
• A.II.1. stavby korekce	nadhodnoceno o -103 426,- Kč
• A.II.1. stavby netto	nadhodnoceno o 6 019 576,28 Kč
• A.II.8 nedokončený majetek	podhodnoceno o 6 736 957,13 Kč
• D.III.5. dodavatelé	podhodnoceno o 505 054,85 Kč
• C.III.1. HV běžného ÚO	podhodnoceno o 212 326,-Kč

Výše uvedeným nesprávným účtováním jsou v účetní závěrce sestavené k rozvahovému dni 31. 12. 2018 nesprávně vykázány údaje ve výkazu zisku a ztráty na položkách výkazu zisku a ztráty:

• A.I.12. ostatní služby	nadhodnoceno o 108 900,-Kč
• A.I.28. odpisy DM	nadhodnoceno o 103 426,-Kč
• C.I. HV před zdaněním	podhodnoceno o 212 326,-Kč
• C.I. HV běžného ÚO	podhodnoceno o 212 326,-Kč

d) Ocenění pozemků vykázané v rozvaze na položce rozvahy A.II.1 ke konci minulého účetního období ve výši 5 886 184,50 Kč a k rozvahovému dni 31. 12. 2018 ve výši 8 496 172,02 Kč není stanoveno ve správné výši.

e) V rámci provedeného rozpočtového opatření radou obce číslo 10/2018 ze dne 17. 12. 2018 byly mj. zvýšeny výdaje na paragrafu 2219 o celkovou částku 4 672 779,28 Kč. Toto rozpočtové opatření bylo provedeno v rozporu s ustanovením §16. odst. 4) zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů až po realizaci výdajů.

2) S výhradami uvedenými v předchozím odstavci jsem na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření Obce Šilheřovice nezjistil žádnou další 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 hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c)***

Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v příloze číslo B této zprávy pod body B.3., B.4. a B.5. obsahující i označení dokladů, popřípadě jiných materiálů a podkladů sloužících jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků, která je nedílnou součástí této zprávy o výsledku přezkoumání.

### ***Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky, uvedené pod písmenem c) spočívající v neúplnosti a nesprávnosti vedení účetnictví a neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření***

Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v příloze číslo B této zprávy pod body A.1., A.2., B.1. a B.2. obsahující i označení dokladů, popřípadě jiných materiálů a podkladů sloužících jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků, která je nedílnou součástí této zprávy o výsledku přezkoumání.

Obec odstranila pouze jeden nedostatek uvedený v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření.

## **C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA**

V §10, odst. 4), písmenu a) vyhlášky 420/2004 Sb., v platném znění je požadováno, aby zpráva obsahovala upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

Obci se podařilo získat významné dotace. Jednou z podmínek poskytovatelů dotací je, že obec bude účtovat odděleně všechny účetní případy spojené s přijatými dotacemi. Při účtování by měla obec dodržovat postupy účtování stanovené v příslušných českých účetních standardech. Významnými chybami při vedení účetnictví může být ohrožen nárok na vyšší příznavných dotací a dotace mohou být z důvodu nesprávnosti v účetnictví poskytovateli kráceny.

**D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU A  
PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO  
CELKU**

položka	název položky výpočtu	hodnota
A	vymezení pohledávek (v tis. Kč)	1899,74
B	vymezení rozpočtových příjmů (v tis. Kč)	36856,38
A/B%	<b>výpočet podílu pohledávek na rozpočtu</b>	<b>5,15</b>
C	vymezení závazků (v tis. Kč)	1677,62
B	vymezení rozpočtových příjmů (v tis. Kč)	36856,38
C/B%	<b>výpočet podílu závazků na rozpočtu</b>	<b>4,55</b>

Územní celek nemá žádný majetek zatížen zástavním právem, a proto podíl zastaveného majetku k celkové hodnotě majetku je nulový.

*Nový algoritmus výpočtu v souvislosti se změnou směrné účetní osnovy 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 2019.*

**E. VÝROK K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K PRŮMĚRU JEHO  
PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ 4 ROKY DLE ZÁKONA UPRAVUJÍCÍHO  
ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST**

Zákon č. 420/2004 Sb., stanoví, abych ve své zprávě uvedl výrok (vyjádření) o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední čtyři roky. V opačném případě jsem povinen uvést o kolik dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední čtyři roky.

Dluh územního celku k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

*(Pozn. územní celek vykazuje nesprávně na položce pasív rozvahy D.II.1. závazek z čerpaných a nesplicených dlouhodobých úvěrů ve výši 23 153,40 tis. Kč, při výpočtu ukazatele jsem zohlednil chybu při nadhodnocení tohoto závazku o 15 045,05 tis. Kč a do výpočtu ukazatele jsem zahrnul zůstatek dluhu z titulu nesplicených dlouhodobých úvěrů ve výši 8 108,35 tis. Kč;*

*Na portálu MF státní pokladna monitor je u obce Šilheřovice uvedeno, že podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky činí 68,05%, výpočet vychází z nesprávně vykázané výše dluhu k 31. 12. 2018).*

*Místo a datum vyhotovení zprávy:*

V Havířově dne 27.5. 2019

*Odpovědný auditor:*  
Ing. Jiří Turoň  
číslo oprávnění 1907

Ing. Jiří  
Turoň

Digitálně podepsal  
Ing. Jiří Turoň  
Datum: 2019.05.28  
06:48:03 +02'00'

Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem dne 27.5.2019

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne 27.5.2019

-----  
Ing. Jiří Turoň – auditor

-----  
Mgr. Radek Kaňa - starosta

***Zpráva je sepsána ve 3 vyhotoveních obsahuje 8 stran a následující přílohy:***

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil,  
Příloha B Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle §10, odst. 3), písmen b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí  
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,
  - nařízením vlády č. 222/2010 Sb., o katalogu prací ve veřejných službách a správě,
- f) **zákonem č. 23/2017 Sb.**, o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,

**Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle §10, odst. 3), písmene b) a c) zákona 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí**

**A. Při dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny tyto nedostatky:**

1. Bylo zjištěno, že na inventurní kartě 3000073 z roku 2007 byl veden soubor všech pozemků obce, a to tak, že od původní historické hodnoty pozemků evidovaných na účtu 031/0100 byly každoročně odepisovány prodané pozemky, a to nikoliv původní historické hodnotě, ale ve výši sjednané kupní ceny. Tímto byla hodnota pozemků v účetnictví a účetní závěrce výrazně podhodnocena. Na základě tohoto zjištění při dílčím přezkoumání hospodaření, obec provedla účetním dokladem 103887 opravu účtování v minulých letech odúčtovaných pozemků ve prospěch účtu 408 – oprava nákladů a výnosů minulých účetních období a hodnotu pozemků na účtu 031 zvýšila o 3 665 157,-Kč. Poté historickou cenu pozemků rozdělila podle druhů pozemků, jejich výměr a nastavených průměrných cen pro jednotlivé druhy pozemků na jednotlivé analytické účty k účtu 031. Následně obec dokladem číslo 103901 odúčtovala prodané pozemky v minulých letech na vrub účtu 408 – oprava nákladů a výnosů minulých účetních období v hodnotě 964 966,77 Kč a dokladem číslo 103900 prodané pozemky v roce 2018 na vrub účtu 554 – prodané pozemky v hodnotě 270 667,71 Kč. Při odúčtování vyřazených pozemků však byly nesprávně použity jiné ceny pozemků, než ty, které obec použila pro rozdělení pozemků na jednotlivé analytické účty. Z tohoto důvodu nelze prokázat správnost ocenění pozemků vykazovaných na účtu 031 – pozemky. Jednalo se o významnou opravu účtování chyb minulých účetních období. V části A.3. přílohy v účetní závěrce není popsána účetní metoda provedené opravy. Pouze v části E.1. přílohy je uvedena tato informace k položce rozvahy A.II.1.: „*Oprava účtování prodeje pozemků, rozúčtování pozemků z karty - soubor pozemků dle charakteru pozemku*“, avšak bez jakékoliv finanční kvantifikace.
2. Obec je zřizovatelem příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Šilheřovice IČO 75029022. Tato příspěvková organizace je účetní jednotkou, která by měla do svého účetnictví zachytit všechny náklady a výnosy spojené s její činností. Finanční vztahy mezi zřizovatelem a zřízenou příspěvkovou organizací jsou upraveny zejména v §28 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. V §28, odst. 4) tohoto zákona je stanoveno: „(4) *Příspěvková organizace hospodářá s peněžními prostředky získanými vlastní činností a s peněžními prostředky přijatými z rozpočtu svého zřizovatele.*“ V §34, odst. 1) zákona je pak stanoveno: „*K dočasněmu krytí svých potřeb může získat od svého zřizovatele návratnou finanční výpomoc, jestliže je její vrácení zabezpečeno jejími výnosy běžného roku, nejpozději však do 31. března následujícího roku, nestanoví-li zřizovatel lhůtu delší*“. Při kontrole bylo zjištěno, že obec vykazovala k 31. 12. 2017 pohledávku z titulu poskytnuté návratné finanční výpomoci vůči zřízené PO ve výši 801 075,42 Kč. Jelikož rada obce při výkonu působnosti zřizovatele nestanovila PO lhůtu pro vrácení návratné finanční výpomoci, byla tato splatná do 31. 3. 2018. V roce 2018 nebyla zřizovateli vrácena žádná částka a naopak k 31. 12. 2018 pohledávka obce z titulu poskytnutých návratných finančních výpomocí stoupla na 1 012 231,92 Kč. Nedostatek spatřuji v tom, že rada obce nedostatečně vykonávala svou působnost vůči zřízené příspěvkové organizaci, když nezajistila splacení poskytnutých návratných

finančních výpomocí ani nestanovila jiný termín pro splacení návratné finanční výpomocí. Kontrolou účetní závěrky této zřízené příspěvkové organizace k 31. 12. 2018 bylo zjištěno, že tato vykazuje na položce rozvahy D.III.9. závazek z titulu přijatých návratných finančních výpomocí k 31. 12. 2017 ve výši 738 395,-Kč k 31. 12. 2018 pak ve výši 949 552,-Kč (závazek oproti pohledávce obce je v obou případech nižší o 62 680,-Kč). *(Rozdíl byl vyčíslen již ve zprávě o výsledku přezkoumání za rok 2017, obec však tento nijak v průběhu roku 2018 neřešila).*

#### **B. Při závěrečném přezkoumání byly zjištěny tyto další nedostatky**

1. Obec uzavřela úvěrovou smlouvu číslo 99021252359 s výší úvěru 20 000 000,-Kč na zajištění spolufinancování projektů „Rekonstrukce kulturně vzdělávacího střediska CZ-PL v obci Šilheřovice“ a „Stežka horní Odry – zelená stežka pohraničím“ s předpokládaným čerpáním do 31. 12. 2019. Obec v roce 2018 proplatila z úvěrového účtu fakturu evidenční číslo 2018FV232210 ve výši 4 954 948,61 Kč a čerpání úvěru nesprávně zaúčtovala dokladem číslo 3881 ze dne 12. 12. 2018 jako výdaj z běžného účtu 2310100. Výdaj však byl uhrazen z úvěrového účtu a čerpání úvěru mělo být zachyceno ve prospěch účtu 451. Účetním dokladem číslo 103880 bylo naučtováno čerpání úvěru ve výši 20 000 000,-Kč na vrub účtu 2310100. K tomuto čerpání úvěru však ve skutečnosti nedošlo. Nesprávným účtováním jsou nadhodnoceny vykázané finanční prostředky na rozpočtových bankovních účtech a nadhodnoceny závazky z titulu dlouhodobých bankovních úvěrů o 15 045 051,39 Kč. Dopad na účetní závěrku sestavenou k rozvahovému dni 31. 12. 2018 a na finanční výkaz Fin 2-12 M za období 12/2018 jsou popsány v závěru A. této zprávy.
2. Dne 6. 2. 2016 nabylo právní moci rozhodnutí o stavebním povolení na stavbu „Rekonstrukce povrchu komunikací pro cyklostezky na parc. č. 1389/1, 1396, 1685, 1662“, kterým byla povolena realizace cyclebních objektů SO 101 až SO 103. Dne 7. 4. 2016 pak byl vydán souhlas s provedením ohlášeného stavebního záměru v rámci výše uvedené akce na stavební objekt SO 104. V bodu 13 rozhodnutí o stavebním povolení je uvedeno: „*Stavba může být užívána pouze na základě kolaudačního souhlasu, a proto před započítím užívání stavby požádá investor stavby speciální stavební úřad o jeho vydání podáním samostatné žádosti, ke které přiloží závazná stanoviska dotčených orgánů k užívání stavby*“. V §14, odst. 12) vyhlášky 410/2009 Sb. je stanoveno: „(12) Dlouhodobým hmotným majetkem se stávají pořizované věci okamžikem uvedení do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí zejména dokončení věci a splnění technických funkcí a povinností stanovených jinými právními předpisy“ pro užívání (způsobilost k provozu). Obdobně se postupuje v případě technického zhodnocení.“ Aniž by kolaudační rozhodnutí bylo vydáno a majetek nabyl způsobilosti k užívání, byl nedokončený majetek převeden nesprávně na účet 021 – stavby. Obec se přitom dopustila v účetnictví následujících chyb:
  - a) Obec přijala fakturu 2018FV232015 na výstavbu cyklostezky SO-103 v hodnotě 1 168 053,67 Kč s datem uskutečnění zdanitelného plnění 23. 4. 2018. Při úhradě faktury dokladem číslo 101511 byl proúčtován výdaj na úhradu faktury se současným zápisem dokončeného majetku na účet 021 – stavby. (pozn. zápis na účtu 021 byl nejprve proúčtován proti účtu 081 a poté byla provedena oprava účtování ve prospěch účtu 042). K datu 23. 4. 2018 byla vytvořena inventární karta majetku DHM125 a od 1. 5. 2018 byl tento nedokončený majetek účetně odepisován.

- b) Přijatou fakturu číslo 831 na dodávku stavebních prací v hodnotě 5 505 498,45 Kč s pozastávkou ve výši 550 549,85 Kč, zaúčtovala nesprávně tak, že na účet 042 – nedokončený dlouhodobý hmotný majetek proúčtovala pouze částku sníženou o pozastávku ve výši 4 954 948,61 Kč. Dokladem číslo 3881 byla proúčtována úhrada částky 4 954 948,61 Kč a zároveň byla uhrazená částka proúčtována za účtu 042 na vrub účtu 021. Úhradou investiční faktury nenabývá majetek způsobilost k užívání, ale toto nabývá až na základě vydaného kolaudačního rozhodnutí. Částka 4 954 948,85 byla v měsíci říjnu 2018 doplněna na kartu majetku DHM125 jako technické zhodnocení původní cyklostezky a od 1. 11. 2018 byl majetek odepisován ze zvýšení ceny. *(pozn. přitom práce byly dokončeny až 28. 11. 2018 a pokud byl majetek odepisován, tak odpisy mohly být uplatňovány až od 1. 12. 2018).*
- c) Dokladem číslo 764 byla proúčtována přijatá faktura za stavební dozor na akci „Stezka horní Odry – zelené stezky pohraničím – SO 101, 102, 104 a 105 „ v hodnotě 108 900,-Kč s datem uskutečnění zdanitelného plnění 28. 11. 2018. I přesto, že náklad souvisel s pořizováním dlouhodobého hmotného majetku dle §55, odst. 1) vyhlášky 410/2009 Sb., faktura byla nesprávně proúčtována do nákladů na účet 518 – ostatní služby. Správně měl být náklad zachycen na účtu 042 – nedokončený dlouhodobý hmotný majetek a měl vstoupit do pořizovací hodnoty cyklostezky. Dokladem číslo 3735 byl nesprávně proúčtován výdaj na úhradu faktury ve výši 108 900,-Kč na výdajovou položku 5169 – ostatní služby. Správně měl být výdaj zachycen na kapitálové položce 6121 – budovy, haly a stavby.
- d) Dle údajů na kartě majetku DHM125 obec neoprávněně proúčtovala do nákladů roku 2018 účetní odpisy nedokončeného majetku na účet 551 v celkové výši 103 426,-Kč.
3. Obec proúčtovala dokladem číslo 103818 příjem dotace z Euroregionu Silesia v rámci projektu „READY TO HELP - systém společné ochrany hraničních obcí o Euroregionu Silesia“ v celkové výši 907 950,36 Kč ve prospěch účtu 669 – ostatní finanční výnosy. V tomto případě se jednalo o transfer a nikoliv o ostatní finanční výnos. Při účtování o transferech je obec povinna postupovat dle ČÚS 703. Výnosy z přijatých neinvestičních transferů se účtují ve prospěch účtu 672 – výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů.
4. Kontrolou dodržování právních předpisů u odměňování zaměstnanců bylo zjištěno, že zaměstnanec přijatý na údržbu obce, úklidové práce pomocného charakteru jako uklízeč veřejných prostranství osobní číslo 1041 byl zařazen do 8 platové třídy. Odměňování zaměstnanců obcí se řídí od 1. 1. 2018 nařízením vlády 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě. V §3, odst. 1) tohoto nařízení je zařazování zaměstnanců do platových tříd stanoveno: „Zaměstnavatel zařadí zaměstnance podle § 123 odst. 2 zákoníku práce do platové třídy, ve které je podle nařízení vlády o katalogu prací ve veřejných službách a správě (dále jen "katalog prací") zařazena nejnáročnější práce, jejíž výkon zaměstnavatel na zaměstnanci požaduje. Pokud není tato práce v katalogu prací uvedena, zařadí zaměstnavatel zaměstnance do platové třídy, ve které jsou v katalogu prací zahrnuty příklady prací porovnatelné s ní z hlediska složitosti, odpovědnosti a namáhavosti.“ V nařízení vlády 222/2010 Sb., o katalogu prací ve veřejných službách a správě jsou stanoveny jednotlivé profese a zařazení do platové třídy. Sjedenému druhu práce nejvíce odpovídá profese 2.21.24 – dělník čištění města, která je zařazena do 1. až 3.

platové třídy. Rozdíl v měsíčním tarifu u zaměstnance zařazeného do 8 platové třídy a 3. platové třídy v 9 platovém stupni v roce 2018 činil 6 900,-Kč. O tuto částku mohl být nadhodnocen měsíční plat zaměstnance.

5. Rada obce schválila na své schůzi konané dne 17. 12. 2018 poslední rozpočtové opatření číslo 10/2018. V tomto rozpočtovém opatření byly upraveny některé příjmy a výdaje podle skutečného čerpání. Tímto rozpočtovým opatřením byly zvýšeny výdaje na paragrafu 2219 o celkovou částku 4 672 779,28 Kč. Po provedeném rozpočtovém opatření byly skutečné výdaje na tomto paragrafu splněny na 100%. K úhradě částí faktury uvedené v části B.2.b) ve výši 4 954 948,61 Kč však došlo již dne 12. 12. 2018, tedy před provedením rozpočtového opatření. V §16, odst. 4) zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění je uvedeno: **„Rozpočtové opatření se provádí před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Po provedení rozpočtově nezajištěného výdaje lze rozpočtové opatření provést pouze při živelné pohromě nebo havárii ohrožující životy a majetek, při plnění peněžní povinnosti uložené pravomocným rozhodnutím, při obdržení dotace před koncem kalendářního roku, nebo pokud se jedná o finanční prostředky podle § 28 odst. 12.“** Tím, že obec nejprve uhradila výdaj a poté provedla rozpočtové opatření, nepostupovala v souladu s tímto ustanovením zákona.

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

pč	Druh dokladu, dokumentu nebo písemnosti	specifikace dokladu, dokumentu nebo písemnosti
1.	Usnesení z jednání zastupitelstva	zasedání čísla 17 až 19 a 1 a 2 konané v roce 2018 a číslo 16 konané v roce 2017 ke schválení rozpočtu na rok 2018
2.	Usnesení z jednání rady	schůze čísla 101 až 120 a 1 až 5 konané v roce 2018 a 6 konané v roce 2019
3.	Návrh rozpočtu na rok 2018	zveřejněný od 16. 11. do 7. 12. 2017 a Schválený na zasedání zastupitelstva dne 6. 12. 2017
4.	Střednědobý výhled rozpočtu	na období 2018 až 2019 schválený radou obce dne 8. 12. 2015
5a.	Rozpočtová opatření čísla	1/2018 až 10/2018
5b.	Rozpočtové doklady	000000001 až 000000011
5c.	Pověření radě k provádění rozpočtových opatření	pověření radě k provádění rozpočtových opatření ze dne 10. 6. 2015
6.	<b>Uzavřené smlouvy:</b>	
6a.		O dílo - na akci "Rekonstrukce centra CZ-PL v obci Šilheřovice ze dne 26. 11. 2018, vč. Dodatku č. 1 ze dne 22. 2. 2019
6b.		O dílo na akci "Rekonstrukce povrchu komunikací pro cyklostezky na p.č. 1389/1 ... ze dne 2. 10. 2018
6c.		kupní (obec kupující) na nákup prostředků požární ochrany pro JSDH Šilheřovice ze dne 12. 2. 2018
6d.		kupní (obec prodávající) na prodej pozemku p.č. 1686 ze dne 6. 4. 2018
6e.		kupní (obec prodávající) na prodej pozemku p.č. 412 ze dne 24. 9. 2018
6f.		kupní (obec prodávající) na prodej pozemku p.č. 367/3 a 368 ze dne 8. 8. 2018
6g.		smlouva o úvěru (obec klient) registrační číslo 990021252359 ze dne 6. 9. 2018
6h.		veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace TJ Sokol Šilheřovice ze dne 12. 12. 2017 + žádost + vyúčtování
6i.		smlouva o zřízení VB a právu stavby (obec povinná) číslo IP-12-8020814/VB004 + vystavená faktura 2018/004 a doklad 100772
7a.	Dokumentace k přijatým dotacím	Rozhodnutí o poskytnutí dotace iČ 117D815006815 na akci "Obnova povrchu hřiště ZŠ Šilheřovice", faktura přijatá 980107, účetní doklad číslo 101548, úhrada ze dne 4. 6. 2018
7b.		Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotací iČ 115D316010966 a iČ 115D316010958 na akci "Rekonstrukce kulturního vzdělávacího centra CZ-PL v obci Šilheřovice",
7c.		Smlouva o projektu v rámci programu Interreg V-A Česká republika Polsko na realizaci projektu Reg. Č. CZ.11.2.45/0.0/0.0/16_025/0001243
7d.		Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze státního rozpočtu na spolufinancování projektu realizovaného v rámci programu Interreg V-A ČR-Polsko na akci "READY TO HELP..." ze dne 2. 11. 2017
7e.		Finanční vypořádání dotací za rok 2018 poskytnutých prostřednictvím kraje ze dne 1. 2. 2019
8a.	Dokumentace k veřejným zakázkám	na akci: "Rekonstrukce povrchu komunikací pro cyklostezky na p.č. 1389/1, 1396, 1662, 1309, 1362/3"
8b.		na akci: "Rekonstrukce centra CZ-PL v obci Šilheřovice"

PČ	Druh dokladu, dokumentu nebo písemnosti	specifikace dokladu, dokumentu nebo písemnosti
8c.		Vnitřní směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu Obce Šilheřovice ze dne 25. 3. 2015
9.	Finanční výkaz Fin 2-12 M	sestavený k 30. 9. 2018 a k 31.12. 2018 ze dne 18. 2. 2019
10.	Účetní závěrka sestavená k 31.12. 2018	s okamžikem sestavení 18. 2. 2019
11.	Jiné účetní výkazy	rozhaha a výkaz zisku a ztráty sestavené k 30. 9. 2018
12.	Obrátová předvaha	za období 9/2018 a 12/2018
13a.	Plán inventur	Příkaz k provedení řádné inventarizace ze dne 7. 11. 2018 s přílohou "Plán inventarizace majetku obce Šilheřovice na rok 2018"
13b.	Inventurní soupisy k účtům majetku a závazků	k účtům 013, 021, 031, 042, 231, 112, 236, 311, 314, 315, 451, 389, 383, 331, 336, 337, 342
13c.	Inventarizační zpráva	ze dne 6. 3. 2019
13d.	Inventární karty majetku	3000073, DHM125,
14.	Účtový rozvrh pro rok 2018	platný k 31. 12. 2018
15.	<b>Odměňování:</b>	
15a.	Platové výměry a výpočet praxe u zaměstnanců os. čísla:	3034, 4016, 4048
15b.	Mzdové listy za rok 2018 u zaměstnanců osobní číslo	1022, 3034, 1008, 1041
15c.	Mzdové listy za rok 2018 u členů ZO	4034, 4051, 4012, 4015, 401, 4046
15e.	Pracovní smlouvy	pracovní smlouva se zaměstnancem os.č. 1041
15f.	Ostatní dokumenty k odměňování	usnesení ZO ke schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva s účinností od 1. 1. 2018 a od 1.11. 2018 schválené na jednání ZO dne 6. 12. 2017 a 31. 10. 2018
15g.		Vnitřní směrnice č. 1/2012 pro poskytování příspěvků zaměstnavatele na penzijní připojištění ze dne 8. 10. 2012
16.	<b>Účetní doklady čísla:</b>	
16a.	Doklady k bankovním operacím (předpisy a úhrady)	k účtu číslo 8621821/0100 výpisy číslo 2, 7 a 12/2018; k účtu číslo 1848545379/0800 výpisy čísla 2, 7 a 12/2018; k účtu číslo 19-738750297/0100 výpisy čísla 2,7,12/2018
16b.	Doklady k FRB	bankovní výpisy k účtu číslo 981224-1848545379/0800 čísla 1 až 12 + doklady
16c.	Pokladní doklady	5120 až 5524, 5723 až 5817 a 6126 až 6221,
16c.	Doklady k odstranění nedostatků a doporučení z dílčího přezkumu	103886, 103887, 103888, 103889, 103900, 103901
16d.	Doklady k platům, odměnám a odvodům	za měsíc prosinec 2018 včetně rekapitulace platů a odměn, odvodů a srážek, doklad 103884
16e.	Přijaté faktury a úhrady	489, 2162, 831, 3881, 764, 3735
16f.	Doklady k poskytnutým transferům	100091, 100790, 102885, 5294, 5891, 6049, 6028
16g.	Doklady k čerpání a splátkám úvěrů	100252, 100608, 100808, 101171, 101455, 101651, 102046, 102336, 102495, 103002, 103358, 103837, 103880
16h.	Přijaté faktury v lednu 2019	faktura ev.č. 37 (naučtování pozastávky k faktuře 831 z roku 2018)
16i.	Doklady k přírůstkům a úbytkům majetku	101646, 101511, 101182, 102162, 103881, 103900, 103900 a 103902
17.	<b>Ostatní dokumenty:</b>	
17a.		výpis z KN k 1.9. 2018 ze dne 27. 2. 2019 pro k.ú. Šilheřovice (LV 506)
17b.		sdělení o počtu obyvatel obce k 1.1. 2014 a k 1. 1. 2018, vývoj počtu obyvatel obce Šilheřovice na webové stránce <a href="http://www.mistopisy.cz/pruvodce/obec/8016/silheřovice/pocet-obyvatel">www.mistopisy.cz/pruvodce/obec/8016/silheřovice/pocet-obyvatel</a>

pČ	Druh dokladu, dokumentu nebo písemnosti	specifikace dokladu, dokumentu nebo písemnosti
17c.		evidence úřední desky v letech 2017 a 2018
17d.		Plán financování obnovy vodovodů a kanalizací na roky 2014 až 2023
17e.		zkušební účetní odpis za období 12/2018
17f.		profil zadavatele na adrese <a href="https://www.profilzadavatele.cz/profil-zadavatele/obec-silheovice_61/">https://www.profilzadavatele.cz/profil-zadavatele/obec-silheovice_61/</a>
17g.		server MF - státní pokladna - monitor Přehled hospodaření Obec Šilheřovice v letech 2015 až 2018
17h.		rozvaha příspěvkové organizace IČO 75029022 sestavená k rozvahovému dni 31. 12. 2018
17i.		seznam členů zastupitelstva a zařazení do funkcí ve volebním období 2014 až 2018 a 2018 až 2022
17j.		Žádosti Základní školy a mateřské školy Šilheřovice o předfinancování grantu Č.j. 64/2018, 71/2018 a 78/2018
17k.		Rozhodnutí stavební povolení na akci "Rekonstrukce povrchu komunikací pro cyklostezky na parc. č. 1389/1, 1396, 1685, 1662" Č.j. HLUC/00629/2016/OSH/LA ze dne 6.2. 2016
17l.		Souhlas s provedením ohlášeného stavebního záměru na výše uvedených pozemcích Č.j. HLUC/14472/2016/OSH/LA ze dne 7. 4. 2016
17m.		Souhlas s provedením ohlášeného stavebního záměru pro cyklostezku SO 105, SO 106a SO 106b Č.j. HLUC/17682/2016/OSH/LA ze dne 26. 4. 2016
17n.		internetové stránky obce <a href="http://www.silheovice.cz">www.silheovice.cz</a>