

Ev.č. O/7/2017

Zpráva
o výsledcích přezkoumání hospodaření
Obce

Šilheřovice

za období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016

Určena pro: Zastupitelstvo Obce Šilheřovice

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 Obec Šilheřovice.

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Název obce

Obec Šilheřovice
se sídlem: Střední 305, Šilheřovice 747 15
IČO: 00300730

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
Miroslava Kaštanová
Marie Pastorková

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření Obce Šilheřovice

Auditor provedl přezkoumání hospodaření Obce Šilheřovice 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 Šilheřovicích, Střední 305, PSČ 747 15

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo dne 6. 10. 2016
- Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech 16. 2. a 6. 4. 2017

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření Obce Šilheřovice auditorem

- První činnost auditora: zaslání přehledu podkladů pro dílčí přezkoumání hospodaření, den provedení: 2. 9. 2016
- Poslední činnost auditora: převzetí „Prohlášení vedení Obce Šilheřovice k přezkumu hospodaření za rok 2016“, den provedení: 13. 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) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů, (fond rozvoje bydlení),
- c) finanční operace týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- d) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- e) 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) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu, podle zákona 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů.
- c) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- d) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- e) účetnictví vedené územním celkem,
- f) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Obec Šilheřovice v roce 2016:

- a) neprovozovala podnikatelskou činnost a nevykázala v této činnosti žádné náklady a výnosy,
- b) nezastavila majetek ve prospěch třetích osob,
- c) neuzavřela nové smlouvy o ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- d) neuzavřela novou smlouvu o sdružených prostředcích na základě smlouvy mezi dvěma či více územními celky, nebo s jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
- e) nehospodařila s majetkem ve vlastnictví státu,
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 Obce Šilheřovice.

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 Obce Šilheřovice je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Obce Šilheřovice 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 územního celku Obce Šilheřovice. 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

- 1) V rámci přezkoumání hospodaření Obce Šilheřovice jsem zjistil, že obec nedodržela právní předpisy v oblasti poskytování a výplatě příjmů ze závislé činnosti.
- 2) S výhradou uvedenou 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.

- 3) Aniž bych vyjadřoval výhradu, upozorňuji uživatele této zprávy na následující skutečnosti:
- a) Rada obce rozhodla o uzavření smlouvy na akci „Rekonstrukce autobusové zastávky Fulneček“ se zhotovitelem Valdemarem Kupkou IČO 65150490. V usnesení rady obce ze dne 9. 3. 2016 je uvedeno, že cena díla činí 388 572,-Kč bez DPH. Ve smlouvě o dílo zhotovitel deklaruje, že není plátcem DPH, přesto cena díla sjednaná ve smlouvě o dílo byla zvýšena o DPH ve výši 21% na celkovou cenu 470 172,-Kč. Sjednaná cena díla tedy neodpovídá ceně schválené v usnesení rady obce.
 - b) Obec uzavřela dne 2. 1. 2016 veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace s příjemcem dotace Tělovýchovná jednota Sokol Šilheřovice, z.s. V článku V., odstavci 2. smlouvy je uvedeno, že příjemce se zavazuje vyčerpat finanční prostředky z poskytnuté neinvestiční dotace do 30. 10. 2016 a předložit „Závěrečné vyúčtování dotace“ včetně účetních dokladů do 20. 11. 2016. V předloženém vyúčtování předloženém příjemcem dotace jsou zahrnuty i výdaje hrazené po 30. 10. 2016 ve výši 52 079,-Kč. (pozn. do vyúčtování byly zahrnuty i výdaje na splátky úvěru ve výši 91 674,-Kč). Obec by měla provést u příjemce dotace veřejnosprávní kontrolu a prověřit, zda vyúčtované výdaje odpovídají podmínkám sjednaným ve veřejnoprávní smlouvě.

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, 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.

Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkumu hospodaření byly obcí do 31.12.2016 odstraněny a obec akceptovala i další doporučení uvedená v zápisu z dílčího přezkumu 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.

V souvislosti se zjištěními uvedenými v příloze B této zprávy jsem neidentifikoval žádná významná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU OBCE ŠILHEŘOVICE A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU OBCE ŠILHEŘOVICE

1. Podíl pohledávek na rozpočtu k 31.12. 2016 činí **1,99%**
2. Podíl závazků na rozpočtu k 31.12. 2016 činí **4,69%**
3. Obec nemá k 31. 12. 2016 žádný majetek zatížený zástavním právem, a proto podíl zastaveného majetku k celkovému majetku obce je nulový.

Oproti r. 2015 došlo pouze k upřesnění algoritmu výpočtu poměrových ukazatelů, nový algoritmus byl publikován ve Zprávách ministerstva financí pro finanční orgány obcí a krajů číslo 1/2017. Z dlouhodobých pohledávek a dlouhodobých závazků byly do výpočtu zahrnuty pouze závazky a pohledávky splatné v roce 2017.

Celková výše dlouhodobých pohledávek vykázaných v rozvaze k 31. 12. 2016 je nulová.

Celková výše dlouhodobých závazků vykázaných v rozvaze k 31. 12. 2016 činí 5 427,27 tis. Kč.

E. VÝROK K POMĚRU DLUHU OBCE K PRŮMĚRU JEJICH PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ 4 ROKY DLE ZÁKONA UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

Dluh Obce Šilheřovice k 31. 12. 2016 nepřekročil 60 % průměru jejich příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Další nevýznamná zjištění k zachycení některých účetních případů v účetnictví jsou uvedena v samostatném dopisu adresovanému panu starostovi.

Odpovědný auditor:
Ing. Jiří Turoň
číslo oprávnění 1907



Místo a datum vyhotovení zprávy:
V Havířově dne 13. 4. 2017

Zpráva je sepsána ve 2 vyhotoveních obsahuje 7 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), písmene b) zákona 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí
- Příloha E Finanční výkaz Fin 2-12 sestavený k 31.12. 2016
- Příloha F Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření