

Ev.č. O/7/2018

**Zpráva**  
*o výsledcích přezkoumání hospodaření  
Obce*

*Šilheřovice*

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

*Určena pro: Zastupitelstvo Obce Šilheřovice*

*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 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 3. 11. 2017
- Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo dne 20. 3. 2018

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

- První činnost auditora: zaslání přehledu podkladů pro dílčí přezkoumání hospodaření, den provedení: 17. 8. 2017
- Poslední činnost auditora: převzetí „Prohlášení vedení Obce Šilheřovice k přezkumu hospodaření za rok 2017“, den provedení: 12. 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,
- 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 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.
- c) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- d) účetnictví vedené územním celkem,
- e) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Obec Šilheřovice v roce 2017:

- 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) nezřídila věcné břemeno na pozemcích ve vlastnictví obce,
- f) 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. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

- 1) V rámci přezkoumání hospodaření Obce Šilheřovice jsem zjistil, že obec:
  - a) nedodržela principy transparentnosti při zveřejňování dokumentů na profilu zadavatele a na svých internetových stránkách.
  - b) Hradila ze svého rozpočtu náklady a závazky zřízené příspěvkové organizace, nad rámec poskytnutého příspěvku na provoz,
  - c) nepostupovala při účtování o přijatých transferech v souladu s ČÚS 703,

- d) neproučtovala do nákladů roku 2017 některé náklady vztahující se k tomuto účetnímu období, i když informace o těchto nákladech byly obci známy před okamžikem sestavení účetní závěrky.
- 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.
- 3) Aniž bych vyjadřoval výhradu, upozorňuji uživatele této zprávy na následující skutečnost: Zastupitelstvo obce schválilo dne 25. 9. 2017 Interní směrnici číslo 1/2017 „Směrnice pro odměňování členů ZO a komisí“. Ustanovení článku 2. této směrnice je v přímém rozporu s ustanovením §84, odst. 2), písmen n) a u) zákona 128/2000 Sb., o obcích ve znění platném v roce 2017 a s NV 37/2003 Sb., o poskytování odměn členům zastupitelstev v platném znění. Jelikož odměny dle této směrnice nebyly v roce 2017 přiznány, nepromítl jsem tuto skutečnost do modifikovaného závěru 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 A.1, A.2.b), B.2., B.3. a B.4 , 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 neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání***

Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v příloze číslo B této zprávy pod body A.2.a) a B.1., 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.

Ostatní odstranitelné chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkumu hospodaření byly obcí do 31.12.2017 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. Obec se však v některých případech mohla dopustit přestupků, za který může orgán příslušný k jejich projednání uložit obci sankci.

### 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. 2017 činí **5,67%**
2. Podíl závazků na rozpočtu k 31. 12. 2017 činí **5,53%**
3. Obec nemá k 31. 12. 2017 žádný majetek zatížený zástavním právem, a proto podíl zastaveného majetku k celkovému majetku obce je nulový.

Oproti r. 2016 došlo pouze k upřesnění algoritmu výpočtu poměrových ukazatelů, nový algoritmus byl publikován ve Zprávách ministerstva financí pro finanční orgány obcí a krajů číslo 1/2018. Z dlouhodobých pohledávek a dlouhodobých závazků byly do výpočtu zahrnuty pouze závazky a pohledávky splatné v roce 2018.

Celková výše dlouhodobých pohledávek vykázaných v rozvaze k 31. 12. 2017 je nulová.


Celková výše dlouhodobých závazků vykázaných v rozvaze k 31. 12. 2017 činí 4 698,26 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. 2017 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 12. 4. 2018

## 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 37/2003 Sb., o odměnách zastupitelstev,
- 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 708),
  - 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 zastupitelstvo obce 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.**, zákoník práce, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.
- f) **zákonem č. 23/2017 Sb.**, o rozpočtové odpovědnosti a **zákonem č. 24/2017 Sb.**, kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o rozpočtové odpovědnosti

**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**

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

1. Dne **21. 2. 2017** nabyl účinnosti zákon. 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti. Tento mimo jiné nově stanoví, že veřejné instituce jsou povinny při nakládání s veřejnými prostředky dodržovat principy transparentnosti. V souvislosti s tímto zákonem byl novelizován i zákon 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen „ZRPÚR“, kde princip transparentnosti byl zaveden právě do oblasti zveřejňování dokumentů k rozpočtovému hospodaření. Nově jsou tedy obce povinny zveřejňovat do 30 dnů od schválení: střednědobý výhled rozpočtu, pravidla rozpočtového provizoria (pokud jsou relevantní), rozpočet, rozpočtová opatření a závěrečný účet, a to vždy na internetových stránkách obce se současným oznámením informace o zveřejnění a o tom, kde je uložena listinná podoba dokumentu na úřední desce. Návrhy střednědobého výhledu rozpočtu, rozpočtu a závěrečného účtu se pak zveřejňují 15 dnů před zahájením jejich projednávání v zastupitelstvu obce. Při kontrole dodržování těchto pravidel byly zjištěny následující nedostatky:
  - a) Při zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2016 dne 29. 5. 2017 na elektronické úřední desce nebyla zveřejněna Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 evidenční číslo O/7/2017, byť v obsahu ZÚ je uveden tento dokument pod číslem IX. Zde je však uveden pouze odkaz na přílohu č. 1. Tato příloha však nebyla zveřejněna. **Tímto obec porušila §17, odst. 6) ZRPÚR,**
  - b) Dne 19. 6. 2017 byl v zákonné lhůtě zveřejněn na internetových stránkách obce v sekci „Rozpočet obce“ **Závěrečný účet za rok 2016**. Rovněž v tomto případě nebyla součástí zveřejněného dokumentu Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016, byť je uvedena v obsahu s odvolávkou na přílohu č. 1. **Tímto obec porušila §17, odst. 8) ZRPÚR.**  
*Obec přijala nápravné opatření a zprávu dodatečně zveřejnila 3. 11. 2017*
  - c) Dne 7. 4. 2017 byl na internetových stránkách zveřejněn Rozpočtový výhled na období 2018 až 2019 schválený radou obce dne 8. 12. 2015. Tento rozpočtový výhled byl rovněž zveřejněn na elektronické úřední desce dne 31. 3. 2017. V přechodných ustanoveních k části čtrnácté zákona 24/2017 Sb., je uvedeno: „*Pokud byl rozpočet na rok 2017 nebo střednědobý výhled rozpočtu na následující roky územního samosprávného celku, svazku obcí nebo Regionální rady regionu soudržnosti, rozpočet nákladů a výnosů na rok 2017 nebo střednědobý výhled nákladů a výnosů na následující roky příspěvkové organizace územního samosprávného celku nebo svazku obcí schválen přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, musí být zveřejněn do 30 dnů ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona.*“ V tomto případě **obec nedodržela 30 denní lhůtu, jelikož zákon nabyl účinnosti dne 21. 2. 2017 a stanovená lhůta pro zveřejnění uplynula dne 23. 3. 2017.**

d) **Obec nedodržela 30 denní lhůtu pro zveřejnění schválených rozpočtových opatření** na svých internetových stránkách dle §16, odst. 5) ZRPÚR v těchto případech:

- Rada obce schválila Rozpočtové opatření číslo 5. dne 7. 6. 2017, toto bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 3. 11. 2017,
- Rada obce schválila Rozpočtové opatření číslo 7. dne 23. 8. 2017, toto bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 9. 10. 2017,
- Rada obce schválila Rozpočtové opatření číslo 8. dne 25. 9. 2017, toto bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 3. 11. 2017,

2. Obec je veřejný zadavatel, který postupuje dle zákona 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. V §219 tohoto zákona je stanoveno, že veřejný zadavatel zveřejní na svém profilu zadavatele smlouvy, a to do 15 dnů od jejich uzavření nebo uzavření dodatku na stavební práce, služby nebo dodávky, u kterých hodnota plnění přesáhne 500 tis. Kč bez DPH. Při kontrole profilu zadavatele bylo zjištěno:

a) ke dni provádění dílčího přezkoumání nebyla zveřejněna smlouva na vypracování projektové dokumentace a dalších dokumentů pro „Polyfunkční dům v centru obce Šilheřovice“ s hodnotou plnění 709,6 tis. Kč bez DPH uzavřená dne 8. 9. 2017.

**Obec nepřijala nápravné opatření a příslušná smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele v průběhu dokončení přezkoumání hospodaření dne 20. 3. 2017.**

b) smlouva o dílo na dodávku cykloboxů s hodnotou plnění 610,2 tis. Kč bez DPH uzavřená dne 14. 9. 2017 byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 22. 10. 2017 a nebyla tedy dodržena lhůta pro zveřejnění.

**B. Při závěrečném přezkoumání hospodaření** byly zjištěny tyto chyby a nedostatky:

1. Obec je veřejný zadavatel, který postupuje dle zákona 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. V §219 tohoto zákona je stanoveno, že veřejný zadavatel zveřejní na svém profilu zadavatele smlouvy, a to do 15 dnů od jejich uzavření nebo uzavření dodatku na stavební práce, služby nebo dodávky, u kterých hodnota plnění přesáhne 500 tis. Kč bez DPH. Při kontrole profilu zadavatele bylo zjištěno:

a) Dne 24. 11. 2017 byla uzavřena smlouva o dílo na akci „vybudování cyklostezky SO 103“ s hodnotou plnění ve výši 965,33 tis. Kč. **Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 14. 3. 2018 a stanovená lhůta pro zveřejnění byla překročena.**

b) Dne 24. 11. 2017 byla uzavřena smlouva o dílo na akci „Obnova povrchu hřiště ZŠ Šilheřovice“ s hodnotou plnění 575,28 tis. Kč bez DPH. **Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 11. 12. 2018 a stanovená lhůta pro zveřejnění byla překročena.**

**Jelikož obdobný nedostatek byl zjištěn i při dílčím přezkoumání hospodaření, obec nepřijala účinná nápravná opatření k tomu, aby se nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání hospodaření neopakovaly.**

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 hospodaří s peněžními prostředky získanými vlastní činností a s peněžními prostředky přijatými z rozpočtu svého zřizovatele.“ V §34, odst. 1) zákona je pak stanoveno: „*K dočasnému 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*“. V upraveném rozpočtu na rok 2017 byl příspěvkové organizaci schválen příspěvek na provoz ve výši 1 000 000,-Kč a dále na předfinancování projektů byly poskytnuta návratná finanční výpomoc ve výši ve výši 772 275,42 Kč. Při kontrole finančních vztahů mezi zřizovatelem a PO byly zjištěny tyto nedostatky:

- a) Příspěvková organizace obdržela fakturu od ČEZ Prodej s.r.o. za spotřebu elektrické energie za období od 30. 9. 2016 do 17. 4. 2017 s nedoplatkem ve výši 65 189,-Kč. Na základě žádosti ředitelky PO rozhodla rada obce svým usnesením číslo 83/2017/2 o proplacení tohoto nákladu. Obec proplatila tuto fakturu přímo na účet dodavatele energie číslo 7770227/0100 dokladem číslo 292 byla faktura naúčtována do nákladů obce na účet 502 – spotřeba energie dokladem číslo 1574 byl výdaj zachycen na výdajové položce 5154. Jelikož se v tomto případě jednalo o náklad školy, tento měl být zachycen v účetnictví příspěvkové organizace. Pokud by zřizovatel kryl tento výdaj ze svého rozpočtu, pak měl upravit příspěvek na provoz. Obdobným způsobem rada obce schválila proplácení nákladů a výdajů školy ze svého rozpočtu na základě těchto usnesení:
- 75/2017/2b Proplacení doplatku plynu Základní a mateřské škole, příspěvkové organizaci za období 7. 6. 2016 – 4. 2. 2017 ve výši 39. 212,-Kč,
  - 76/2017/4b Proplacení doplatku za spotřebu elektřiny Základní a mateřské škole, příspěvkové organizaci za období 27. 9. 2016 – 13. 2. 2017 ve výši 5.983,- Kč,
  - 78/2017/6 Proplacení antivirových programů pro 50 školních počítačů Základní a mateřské škole Šilheřovice, příspěvkové organizaci, Kostelní 230, Šilheřovice na dobu 3 let ve výši 28.800,- Kč. (Pozn. tento výdaj byl u obce zachycen na účtu pohledávek 316 – poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé a ve výdajích pak na položce 5651 – neinvestiční půjčené prostředky zřízeným PO),
- b) Rada obce schválila v průběhu roku 2017 poskytnutí návratných finančních výpomocí na předfinancování projektů v celkové výši 772 275,42 Kč. Na účtu 316 obec vykazuje pohledávku ve výši 801 075,42 Kč. Stejná částka je vykázána ve výdajích na paragrafu 3113, položce 5651. Rozdíl 28 800,-Kč představují výdaje na úhradu antivirových programů proúčtovaných dokladem číslo 101049. Obec k účtu 316 neprovedla dokladovou inventuru. V rozvaze příspěvkové organizace sestavené k 31. 12. 2017 jsou na položce pasiv D.III.9. – Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé vykázány dluhy ve výši 738 375,42 Kč, což představuje rozdíl oproti skutečně poskytnutým návratným

finančním výpomocím vykázáním v účetnictví obce (po zohlednění nákupu antivirových programů) ve výši 33 900,-Kč.

3. Obec v roce 2017 realizovala projekty, na které obdržela dotace s financováním „ex post“. Při účtování účetních případů spojených s přijatými transfery jsou vybrané účetní jednotky povinny postupovat dle ČÚS 703 – transfery. Při kontrole byly zjištěny tyto chyby a nedostatky:

a) Obec realizovala investiční projekt v rámci „Fondu mikroprojektů 2014-2020 v Euroregionu Silesia“ s názvem „Po stopách brouka Páchníka“ registrační číslo CZ.11.2.45/0.0/0.0/16\_013/0000223. Na základě tohoto projektu obec pořídila mobilní aplikaci v pořizovací hodnotě 330 330,-Kč. Tento dlouhodobý nehmotný majetek inventární číslo NIM3 854 byl zařazen do používání na účet 0130100 ke dni 26. 9. 2017. Obec v rozporu s ustanovením ČÚS 703 odst. 5.3.4., písmeno c) neproúčtovala k 26. 9. 2017 předpokládanou výši investičního transferu ve výši 85% způsobilých výdajů tzn. 280 780,50 Kč ve prospěch účtu 403 prostřednictvím účtu 388 – dohadný účet aktivní. Obec začala dlouhodobý nehmotný majetek odepisovat od 1. 10. 2017 a celkové odpisy za rok 2017 činily 15 693,-Kč. Obec měla ve věcně a časově souvislosti s účtováním odpisů proúčtovat zúčtování investičního transferu ve výši transferového podílu 85% na vrub účtu 403 a ve prospěch účtu 672. Takto nebyla proúčtována částka 13 339,-Kč.

b) Obec realizovala neinvestiční projekt v rámci „Fondu mikroprojektů 2014-2020 v Euroregionu Silesia“ s názvem „Po stopách společné polsko-české historie“ registrační číslo CZ.11.4.120/0.0/0.0/16\_013/0000666. V nákladech na tento projekt obec v roce 2017 vynaložila 493 639,50 Kč. Obec v rozporu s ustanovením ČÚS 703 odst. 5.3.4., písmeno a) neproúčtovala k 31. 12. 2017 předpokládanou výši neinvestičního transferu ve výši 85% způsobilých výdajů tzn. 419 593,-Kč ve prospěch účtu 672 prostřednictvím účtu 388 – dohadný účet aktivní.

c) Obec realizovala neinvestiční projekt v rámci „Fondu mikroprojektů 2014-2020 v Euroregionu Silesia“ s názvem „Popularizace autoturismu na polsko-českém pohraničí“ registrační číslo CZ.11.2.45/0.0/0.0/16\_013/0000228. V nákladech na tento projekt obec v roce 2017 vynaložila 562 345,20 Kč. Obec v rozporu s ustanovením ČÚS 703 odst. 5.3.4., písmeno a) neproúčtovala k 31. 12. 2017 předpokládanou výši neinvestičního transferu ve výši 85% způsobilých výdajů tzn. 477 993,-Kč ve prospěch účtu 672 prostřednictvím účtu 388 – dohadný účet aktivní.

Z důvodu neproúčtování výše uvedených účetních případů jsou v účetní závěrce sestavené k 31. 12. 2017 podhodnoceny tyto položky účetních výkazů:

- |                             |                   |
|-----------------------------|-------------------|
| • Aktiva na položce B.II.32 | o 1 178 366,50 Kč |
| • Pasiva na položce C.I.3   | o 267 441,50 Kč   |
| • Pasiva na položce C.III.1 | o 910 925,- Kč    |
| • Výnosy na položce B.IV.2  | o 910 925,-Kč     |

4. V §3, odst. 1) zákona 563/91 Sb., o účetnictví v platném znění je uvedeno, že účetní jednotky účtují do příslušné účetní případy vždy do toho účetního období, s nimiž věcně a časově souvisejí, přičemž o nákladech a výnosech se účtuje takto

vždy bez ohledu na jejich úhradu nebo přijetí. Obec sestavila účetní závěrku k rozvahovému dni 31. 12. 2017 s okamžikem sestavení dne 26. 2. 2018. Do okamžiku sestavení účetní závěrky obdržela faktury věcně a časově související s účetním obdobím roku 2017. Tyto však nebyl proúčtovány do nákladů roku 2017 prostřednictvím účtu 383 – výdaje příštích období, ale až do nákladů roku 2018. Jedná se o tyto přijaté faktury:

- a) Dne 8. 1. 2018 obec obdržela fakturu číslo 51919354 za dodávku vody za období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017 v celkové výši 193 562,35 Kč bez DPH. Tento náklad byl dokladem číslo 24 proúčtován do nákladů roku 2018 na účet 503,
- b) Dne 10. 1. 2018 obec obdržela fakturu číslo 1742631897 za dodávku elektřiny za období od 1. 12. 2017 do 31. 12. 2017 v celkové výši 27 184,35 Kč bez DPH. Tento náklad byl dokladem číslo 26 proúčtován do nákladů roku 2018 na účet 502.
- c) Dne 11. 1. 2018 obec obdržela fakturu číslo 17102269 za nájem kopírky za období 7-12/2017 v celkové výši 25 747,-Kč. Tento náklad byl dokladem číslo 34 proúčtován do nákladů roku 2018 na účet 518.

Tímto účtováním nákladů ne nesprávného účetního období jsou náklady roku 2017 podhodnoceny o 246 493,70 Kč, o stejnou částku je pak nadhodnocen vykázaný hospodářský výsledek.

**Příloha E**

**Finanční výkaz Fin 2-12 M (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí) sestavený k 31. 12. 2017**

Ornatenú vŝech dokladú a jiných materiálú využitých při přezkoumání

PC	Druh dokladu, dokumentu nebo písemnosti	specifikace dokladu, dokumentu nebo písemnosti
1.	Uspesení z jednání zastupitelstva	zasedání čísla 13. až 16. konaná v roce 2017 a čílo 12. konané v roce 2016 ke schválení rozpočtu na rok 2017
2.	Uspesení z jednání rady	schůze čísla 72 až 100 konané v roce 2017
3.	Návrh rozpočtu na rok 2017	zveřejněny od 25. 11. do 14. 12. 2016 a Schváleny na zasedání zastupitelstva dne 14. 12. 2016
4.	Střednědobý výhled rozpočtu	na období 2018 až 2019 schváleny radou obce dne 8. 12. 2015
5a.	Rozpočtová opatření čísla	1/2017 až 13/2017
5b.	rozpočtové doklady	000000011 až 000000014
5c.	rozpis rozpočtu	oznámení o schválení vyšší neinvestičního příspěvku na provozní náklady ze dne 20. 2. 2017 zřítené PO
5d.	pověření radě k provádění rozpočtových opatření	nověření radě k provádění rozpočtových opatření ze dne 10. 6. 2015
6.	Uzávěrné smlouvy	
6a.		O dílo - na zpracování PD funkční díl v centru obce Šilherovice, ze dne 8. 9. 2017
6b.		O dílo - na dodávku 24 ks cyklobobů na provedení úpravného plochu ze dne 14. 9. 2017
6c.		o dílo na vývoj mobilní aplikace pro projekt "Po stopách brodky Páchníka" ze dne 10.4. 2017
6d.		veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace I) Sokol Šilherovice ze dne 14. 12. 2016, 10.11.17 + závazčné vyúčtování dotace
6e.		veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace SHC.MS ze dne 2. 1. 2017 + závazčné vyúčtování dotace
6f.		veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace Trajanského sportovním klubu ze dne 2. 1. 2017 + závazčné vyúčtování dotace
7a.	Dokumentace k přijatým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu MSK čílo 01236/2017/RRC, faktura č. 573
7b.		Smlouva čílo ERS-CZ/2016/228 o financování mikroprojektu typu A realizovaného v rámci v rámci "Fondu mikroprojektů 2014 až 2020 v Euroregionu Silesia S" v programu INTERREG V-A Česká republika Polka, zpráva s průběžné kontroly realizace projektu ze dne 27.9.2017 + doklady ke způsobilým výdajům
7c.		Smlouva čílo ERS-CZ/2016/223 o financování mikroprojektu typu B/C realizovaného v rámci v rámci "Fondu mikroprojektů 2014 až 2020 v Euroregionu Silesia" v programu INTERREG V-A Česká republika Polka + doklady ke způsobilým výdajům
7d.		Předšestné vyúčtování výdajů souvisejících s konáním voleb do PSP Čk ze dne, žádost o dofinancování v rámci finančního vypořádání za rok 2017 ze dne 6. 2. 2018
7e.		financování vypořádání dotací za rok 2017 poskytnutých prostřednictvím kraje ze dne 5. 2. 2018
8a.	Dokumentace k veřejným zakázkám	na akci: "výběrové řízení na pořízení cyklobobů"
8b.		na akci: "výběrové řízení na tvorbu aplikace. Po stopách brodky Páchníka"
8c.		Vnitřní směrnice pro zadávání veřejných zakázek mátkého rozsahu Obce Šilherovice ze dne 25. 3. 2015
9.	Finanční výkaz: Fm 2-12 M	stavěny k 30. 9. 2017 a k 31.12. 2017 ze dne 26. 2. 2018
10.	Účetní závěrka sestavená k 31.12. 2017	s okamžikem sestavení 26. 2. 2018
11.	jiné účetní výkazy	rozvaha a výkaz zisku a ztráty sestavené k 30. 9. 2017
12.	Obrazová přehledná plán inventur	za období 9/2017 a 12/2017 (ze dne 26. 2. 2018)
13a.	plán inventur	Příkaz k provedení řídné inventarizace ze dne 15. 11. 2017 s přílohou "Plán inventur"
13b.	inventurní soupisy k účtům majetku a závazků	k účtům 013, 042, 026, 311, 236, 311, 314, 315, 451, 389, 383, 331, 336, 337, 342
13c.	inventarizační zpráva	Zápis uplná inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2017
13d.	inventurní karty majetku	854
14.	Účtový rozpis pro rok 2017	plánový k 31. 12. 2017
15a.	Platové výměry a výpočet praxe u zaměstnanců os. čísla:	3034, 4016, 4048
15b.	Mzdové listy za rok 2017 u zaměstnanců osobní čílo	3034, 4016, 4048
15c.	Mzdové listy za rok 2017 u členů zastupitelstva	4047, 4042, 4015, 4034
15d.	mzdové listy za rok 2017 u členů komisí, kteří nejsou členy ZO	3215, 4036, 3186
15e.	pracovní smlouvy	pracovní smlouva se zaměstnancem os. č. 4048
15e.	ostatní dokumenty k odměňování	evidence docházky pro výplatu odměn a platů za měsíc listopad 2017 a prosinec 2017
16.	Účetní doklady čísla:	výplati pásky všech zaměstnanců za měsíc listopad 2017
16a.	předpis a úhrady	Uspesení ZO čílo 7/2015/10 ke schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva
		Vnitřní směrnice č. 1/2012 pro poskytování příspěvků zaměstnavatele na penzijní připojištění ze dne 8. 10. 2012
		Interní směrnice č. 1/2017 "Směrnice pro odměňování členů ZO a komisí"
		100790 až 100995, 101821 až 102194 a 103551 až 103772
		bankovní výpisy k účtu čílo 8621821/0100 výpisy čílo 3, 7 a 12/2017
		bankovní výpisy k účtu čílo 1848545379/0800 výpisy číla 3, 7 a 12/2017
		bankovní výpisy k účtu čílo 19-738750297/0100 výpisy číla 3, 7, 12/2017
		bankovní výpisy k účtu čílo 34534-5316821/0710 výpisy číla 2, 3, 4
		5282 až 5387, 5701 až 5733 a 6206 až 6303, 5584, 5670 přijaté faktury od firmy IČO 65150490 číla 1/2017, 2/2017
		103546, 103542, 103545, 103544, 103543
		za měsíc: září 2017 čílo 103629 včetně rekapitulace
		300730, 100337, 100720, 100808, 100928, 101305, 101558, 101752, 102051
		faktura ev.č. 34 (číslo faktury 17102269), faktura ev.č. 26 (číslo faktury 1742631897), faktura ev.č. 24 (číslo faktury 51910354)
		2597, karta majetku IČO NIM3 854, 2769,
		459, 460, 683
		292, 101894, 593, 597, 603, 103765
		299, 321, 484, 581, 690 a 738
		291, 310, 420, 517, 574 a 12
		349
		výpis z KN k 31.12. 2017 pro k.ú. Šilherovice (LV 506)
		sdělení o počtu obyvatel obce k 1.1. 2017
		evidence úřední desky v letech 2016 a 2017
		Plán financování obnovy vodovodní kanalizace na roky 2014 až 2023
		zkoušení účetní odpis za období 12/2017
		profil zadavatele na adrese <a href="https://www.profizadavatele.cz/profil-zadavatele/obec-silherovice">https://www.profizadavatele.cz/profil-zadavatele/obec-silherovice</a> , 61/
		server MF - státní pokladna - monitor Přehled hospodaření Obce Šilherovice v letech 2014, 2015 a 2016
		žádost PO IČO 75029022 na předfinancování grantů a propalčení faktur ze dne 16. 2. 2017 a doklady k propalčení 101779,
		102408, 102718, 101575, 101105, 100966, 101717
		rozvaha příspěvkové organizace IČO 75029022 sestavená k rozvahovému dni 31. 12. 2017
17k.		