

č.j. O/7/2014

Zpráva
o výsledcích přezkoumání hospodaření
Obce

Š i l h e ř o v i c e

za rok 2013

Určena pro: Zastupitelstvo Obce Šilheřovice

březen 2014

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 přezkouvání 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. 2013 do 31.12. 2013 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

Místo přezkoumání:

Obecní úřad Šilheřovice, Střední 305, PSČ 747 15

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo dne 8.11. 2013
- Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo dne 11. 3. 2014

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) 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.

Obec Šilheřovice v roce 2013:

- a) neprovozovala podnikatelskou činnost a nevykázala v této činnosti žádné náklady a výnosy,
- b) nehospodařila s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- c) nezastavila majetek ve prospěch třetích osob,
- d) neuzavřela nové smlouvy o ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- e) neuzavřela novou smlouvu o sdružených prostředcích na základě smlouvy mezi dvěma či více územními celky, nebo s jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
- 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, 10 a 17 odst. 2 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

Na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření Obce Šilheřovice nezjistil žádnou skutečnost, která by mne vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

B. 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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky

Doporučení uvedená v Zápisu z dílčího přezkumu hospodaření byla obcí akceptována.

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

- Obec Šilheřovice nemá k 31. 12. 2013 žádný majetek zatížený zástavním právem, a proto podíl zastaveného majetku k celkovému majetku obce je nulový.
- Výpočet a výše dalších ukazatelů je uvedena v níže uvedené tabulce:

položka pro výpočet	ř.	zdroj	řádek	tis. Kč	podíl
1. podíl pohledávek na příjmech					
dlouhodobé pohledávky celkem	1	rozvaha	A.IV	0	
z toho zahrnuté do výpočtu -splatné v roce 2014	2	smlouvy	xx	0	
krátkodobé pohledávky (netto)	3	rozvaha	B.II	2875,17	
pohledávky nezahrnuté do výpočtu	4	rozvaha	B.II.4. a 27.	1249,87	
pohledávky pro výpočet (čítatel)	5	xx	ř.2 + ř.3 - ř.4.	1625,3	
příjmy po konsolidaci celkem (jmenovatel)	6	Fin 2-12 M	4200	21843,53	7,44
2. podíl závazků na příjmech					
dlouhodobé závazky celkem	7	rozvaha	D.II	4674,33	
z toho zahrnuté do výpočtu -splatné v roce 2014	8	smlouvy	účet 451	2114,68	
krátkodobé závazky	9	rozvaha	D.III	1090,91	
závazky nezahrnuté do výpočtu	10	rozvaha	D.III.30. a 33.	217,3	
závazky pro výpočet (čítatel)	11	xx	ř. 8+ř.9-ř.10	2988,29	
příjmy po konsolidaci celkem (jmenovatel)	12	Fin 2-12 M	4200	21843,53	13,68

Oproti r. 2012 nedošlo k zásadní změně algoritmu výpočtu poměrových ukazatelů, nově definovaný algoritmus byl publikován ve Zprávách ministerstva financí pro finanční orgány obcí a krajů číslo 4/2013. Z dlouhodobých pohledávek a dlouhodobých závazků na řádcích 1 a 7 výše uvedené tabulky byly zahrnuty pouze ty, které jsou splatné v roce 2014.

Odpovědný auditor:
Ing. Jiří Turoň
číslo oprávnění 1907




Místo a datum vyhotovení zprávy:
V Havířově dne 17. 3. 2014

Zpráva je sepsána ve 2 vyhotoveních obsahuje 5 stran a následující přílohy:

Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

Příloha E Finanční výkaz Fin 2-12 sestavený k 31.12. 2013

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. 449/2009 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 účetní závěrka obce a zřízených PO sestavená k rozvahovému dni 31.12. 2012 byla schválena před účinností této vyhlášky nemusela obec v roce 2013 používat schvalovací postupy uvedené v této vyhlášce. Jelikož přezkum hospodaření za rok 2013 byl dokončen před schválením účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12. 2013, nebylo dodržování vyhlášky v rámci přezkumu hospodaření za rok 2013 posuzováno. Jelikož zastupitelstvo obce bude samostatně schvalovat účetní závěrku sestavenou k rozvahovému dni 31.12. 2013 není již tato účetní závěrka přílohou k této zprávě*)
- d) **zákonem č. 137/2006 Sb.**, o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- e) **zákonem 262/2004 Sb. 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.

Příloha E

Finanční výkaz Fin 2-12 (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí) sestavený k 31. 12. 2013

OZECNÍ ÚŘAD
ŠILHEŘOVICE
evidenční předpis

Vyvěšeno: - 3 -04- 2014

Sňato: 2/6 2014

Odpovědný pracovník:

