



ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

**o výsledcích přezkoumání hospodaření územního
samosprávného celku za rok 2010:**

obce Šilheřovice, IČ: 00300730, Střední 305, 747 15 Šilheřovice



Jaromír Klásek

Auditor: Ing. Jaromír Klásek
č. osvědčení 0720 z 9.10.1991
Krásnopolská 4322
708 00 Ostrava-Pustkovec

Dne: 17. 3. 2011

I. Úvod:

Název prověřovaného subjektu:

Obec Šilheřovice, IČ: 00300730, Střední 305, 747 15 Šilheřovice

Přezkoumání provedla:

jménem auditora Ing. Jaromíra Kláska bytem v Ostravě-Pustkovci, Krásnopolská 4322, auditorské osvědčení č. 720 z 9. 10. 1991, IČ 75026881, DIČ CZ441215484

auditorka Ing. Jana Urbančíková, auditorské osvědčení č. 1947 z 1. 7. 2003

Ověřované období: od 1.1. do 31.12.2010

Místo přezkoumání: Obecní úřad Šilheřovice

Datum provedení přezkoumání: 17.3.2011

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) 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 právníky nebo fyzickými osobami
- 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 zahraničí 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,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 175/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem.

III. Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření nejméně s následujícími právními předpisy, popř. jejich vybranými ustanoveními:



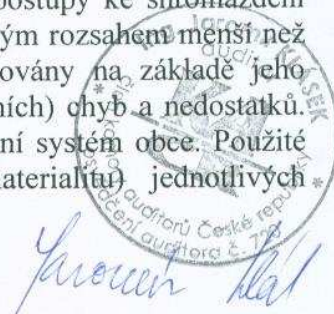
- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 449/2009 Sb. o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních 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,
- 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
- zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími 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.,
- zákonem č. 128/2000 Sb. o obcích, ve znění pozdějších předpisů, ve znění pozdějších předpisů, nebo zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 137/2006 Sb. o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb. o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- 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.

IV. Definování odpovědností

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán obce. Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání jsme provedli 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 (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení § 2, 3, 10 a 17 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda je hospodaření obce v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. Rámcový rozsah prací

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření obce 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 obce. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.



 Jaroslav Kláš

VI. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

A. Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření obce Šilheřovice za rok 2010 jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás 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. Vyjádření ohledně chyb a nedostatků

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření obce jako celku.

Při přezkoumání hospodaření obce Šilheřovice za rok 2010 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

Zpráva byla před předáním projednána se starostkou obce. O předání zprávy je sepsán zápis.

C. Upozornění na případná rizika

Rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření obce Šilheřovice v budoucnosti nebyla zjištěna.

D. Výpočet ukazatelů

Podíl pohledávek na rozpočtu činil 3,39 % (výkaz rozvaha-pol. č. IV. dlouhodobé pohledávky netto, vztahující se pouze k následujícímu rozpočtovému roku, pokud výše splátek k inkasu v následujícím roce je stanovena smlouvou resp. splátkovým kalendářem plus pol. č. II krátkodobé pohledávky netto mínus pol. č. 12,16,17,18,25,26,27 / výkaz Fin 2-12 M, ř. č. 4200 příjmy celkem po konsolidaci plus zisk po zdanění z hospodářské činnosti).

Z důvodu změny metodiky účtování obcí od r. 2010 je ukazatel vypočtený v roce 2009 nesrovnatelný s ukazatelem vypočteným za rok 2010.

Podíl závazků na rozpočtu činil 22,05 % (výkaz rozvaha-pol. III. dlouhodobé závazky, pouze do výše splátek stanovených ve splátkovém kalendáři nebo smlouvě v následujícím roce + pol. IV. krátkodobé závazky mínus pol. č. 11,15,17,21,22,23,31,32,33 / výkaz Fin 2-12 M, ř. č. 4200 příjmy celkem po konsolidaci plus zisk po zdanění z hospodářské činnosti).

Z důvodu změny metodiky účtování obcí od r. 2010 je ukazatel vypočtený v roce 2009 nesrovnatelný s ukazatelem vypočteným za rok 2010.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku činil 0 %, neboť obec neměla žádný zastavený majetek.

Vyhotoveno dne: 17.3.2011

Příloha: - účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisků a ztrát, příloha
- finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)



Ing. Jana Urbančíková

auditorka, zapsaná v Seznamu KA ČR

osvědčení č. 1947 z 1.7.2003



Ing. Jaromír Klásek

auditor, zapsaný v Seznamu KA ČR

osvědčení č. 720 z 9.10.1991