

č.j. O/7/2012

Zpráva
o výsledcích přezkoumání hospodaření
Obce

Šilheřovice

za rok 2011

Určena pro: Zastupitelstvo Obce Šilheřovice

březen 2012

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. 2011 do 31.12. 2011 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 osvědčení 1907
místo podnikání: Havířov-Město, Palackého 689/2

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku:

Bc. Hana Mikešová
Miroslava Kaštanová
Eva Němcová
Marie Pastorková

Místo přezkoumání:

Obecní úřad Šilheřovice, Střední 305, PSČ 747 15

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo dne 6. 12. 2011
- Závěrečné přezkoumání hospodaření dne 15. 3. 2012

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) finanční operace týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,

- d) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s 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.

Obec Šilheřovice v roce 2011:

- a) neprovozovala podnikatelskou činnost a nevykázala v této činnosti žádné náklady a výnosy,
- b) nezastavila majetek ve prospěch třetích osob,
- c) neuzavřela smlouvy o ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- d) neprováděla peněžní operace týkající se sdružených prostředků vynakládaných 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, 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

- 1) V rámci přezkoumání hospodaření Obce Šilheřovice jsem zjistil, že obec:
 - a) nedodržela postupy účtování některých přijatých transferů v souladu s ČÚS 703 – transfery,
 - b) nezachytila obdržený transfer ze státního rozpočtu správně ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu,
 - c) v některých oblastech účetnictví nepostupovala v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, Vyhláškou č. 410/2009 Sb., a Českými účetními standardy pro vybrané účetní jednotky.
- 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, 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.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení §10, odst. 2), písmene b) zákona 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, upozorňují na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti:

- Jednou z podmínek u přijímaných dotací je jejich správné zaúčtování a zachycení v účetnictví. Poskytovatel dotací může zpochybnit dodržení podmínek pro správné účetní zachycení všech transakcí v účetnictví obce. Při účtování přijímaných transferů je nutno postupovat přesně podle ČÚS 703.

Ostatní nedostatky by neměly mít vliv na hospodaření Obce Šilheřovice v budoucnosti.

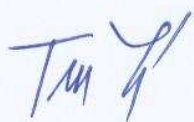
D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU OBCE ŠILHEŘOVICE A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU OBCE ŠILHEŘOVICE

- Obec Šilheřovice nemá k 31. 12. 2011 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	zdroj	řádek	tis. Kč	podíl
1. podíl pohledávek na příjmech				
pohledávky celkem (čítatel)	rozvaha	A.IV + B.II	3473,86	
pohledávky nezahrnované do výpočtu	rozvaha	B.II.4	279,06	
pohledávky zahrnované do výpočtu			3194,8	
příjmy po konsolidaci celkem (jmenovatel)	Fin 2-12 M	4200	26152,54	12,22
2. podíl závazků na příjmech				
závazky celkem	rozvaha	D.III + D.IV	2629,8	
závazky nezahrnované do výpočtu	rozvaha			
závazky z finančního vypořádání	FV	xx	0	
celkem zahrnuté závazky do čitatele			2629,8	
příjmy po konsolidaci celkem (jmenovatel)	Fin 2-12 M	4200	26152,54	10,06

Oproti roku 2010 došlo ke změně algoritmu výpočtu poměrových ukazatelů a to zejména v případě pohledávek a závazků vyloučením poskytnutých resp. přijatých záloh.

Odpovědný auditor:
Ing. Jiří Turoň
číslo osvědčení 1907



Místo a datum vyhotovení zprávy:
V Havířově dne 26. 3. 2012

Zpráva je sepsána ve 2 vyhotoveních obsahuje 6 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 D Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha sestavená k 31.12. 2011
- Příloha E Finanční výkaz Fin 2-12 sestavený k 31.12. 2011