



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

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 § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů
(dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

pro územní samosprávný celek

obec Šilheřovice

za období od 1.1.2019 do 31.12.2019



I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Název prověřovaného subjektu:

Obec Šilheřovice, Střední čp. 305, Šilheřovice, PSČ 747 15, IČ: 00300730

Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“):

starosta pan Mgr. Radek Kaňa

Auditorská společnost:

Moravskoslezský audit, s.r.o., č. oprávnění 523

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Pavla Seidlová, auditorské oprávnění č. 2114

Ing. Jana Urbančíková, auditorské oprávnění č. 1947

Barbora Macháčová, zaměstnanec auditorské společnosti

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech.

Místo přezkoumání: Obecní úřad Šilheřovice, Střední čp. 305

Ověřované období: rok 2019, od 1.1. do 31.12.2019

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření územního celku provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo dne 5.11.2019, 18.11.2019, 13.1.2020
- Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo dne 24.2.2020

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorskou společností:

- první činnost auditora: zaslání přehledu podkladů pro dílčí přezkoumání hospodaření, den provedení – 30.9.2019
- poslední činnost auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy: kontrola výpočtu poměrových ukazatelů, den provedení - 22.5.2020

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:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- 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,
- 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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, 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.
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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 územní celek.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na územním celku nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsme splnili požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQC 1.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, 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. Podle těchto předpisů jsme povinni naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření dobrovolného svazku obcí je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku a vyjádření závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení oblastí, v nichž je u předmětu přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto oblastí auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku obce Šilheřovice. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku je uvedeno v samostatné příloze D, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku obce Šilheřovice 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. stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve 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 Šilheřovice jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku obce Šilheřovice za rok 2018 byly zjištěny nedostatky, které měly i neměly závažnost podle § 10 odst. 3 písm. c) zákona. K odstranění nedostatků přijalo zastupitelstvo nápravná opatření.

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Šilheřovice za rok 2019 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost podle § 10 odst. 3 písm. c), a které byly k datu 31.12.2019 opraveny. Jejich popis je uveden v příloze B této zprávy.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti, nebyla zjištěna.

D. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek v netto výši (účet 311, 343, 377)	2 323 005 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	49 730 311 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	4,67 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	2 741 538 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	49 730 311 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	5,51 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	234 087 829 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

E. Vyjádření k poměru dluhu územního celku k poměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. c) zákona 420/2004 Sb., i písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne: 25.5.2020

Název auditorské společnosti: Moravskoslezský audit, s.r.o.

Oprávnění č. 523

Jméno a příjmení auditora, který vypracoval zprávu

jménem auditorské společnosti: Ing. Pavla Seidlová

Oprávnění č. 2114

Podpis auditora:



.....*Seidlová*.....

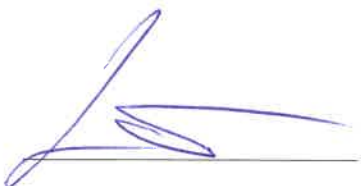
Moravskoslezský audit, s.r.o.
oprávnění č. 523
zastoupený: Ing. Pavla Seidlová

Seidlová

Ing. Pavla Seidlová, oprávnění č. 2114
auditor

Zpráva projednána se statutárním orgánem obce Šilheřovice dne 25.5.2020.

Zpráva předána statutárnímu orgánu obci Šilheřovice dne 25.5.2020



Mgr. Radek Kaňa
starosta

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- Příloha A Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad
- Příloha B Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí
- Příloha C Stanovisko statutárního orgánu územního celku dle požadavku ustanovení §7 odst. 1 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
- Příloha D Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření
- Příloha E Dopis k přezkoumání hospodaření za rok 2019

Přehled právních předpisů v platném znění, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad

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

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, 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, 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. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem č. 90/2012, o obchodních korporacích,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, 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 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),
 - vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
 - vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
 - 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,
- zákonem č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek
- zákonem č. 243/2000 Sb. o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní),
- zákonem č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů,
- 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.
- nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí

Při dílčím i závěrečném přezkoumání byl zjištěn tento nedostatek:

Obec je zřizovatelem příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Šilheřovice, IČ: 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 mimo jiné zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.

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.“

Při kontrole bylo zjištěno, že obec vykazovala k 31.12.2018 pohledávku z titulu poskytnuté návratné finanční výpomoci vůči zřízené PO ve výši 1 012 232 Kč.

Nedostatek spatřujeme v tom, že rada obce nedostatečně vykonávala svou působnost vůči zřízené příspěvkové organizaci, když nezajistila splacení poskytnutých návratných finančních výpomocí do 31.3.2019 ani nestanovila jiný termín pro splacení návratné finanční výpomoci.

Tato návratná finanční výpomoc byla na základě rozhodnutí starosty k 31.12.2019 přeúčtována na účet 373 – Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery, jejichž výše k 31.12.2019 činí 895 760 Kč, takže výše uvedený nedostatek k 31.3.2020 již nevznikl.

Doporučuji však toto přeúčtování z návratné finanční výpomoci na krátkodobou poskytnutou zálohu schválit zastupitelstvem.

Kontrolou účetní závěrky této zřízené příspěvkové organizace k 31.12.2019 však bylo zjištěno, že tato vykazuje na položce rozvahy D.III.9. Závazek z titulu přijatých návratných finančních výpomocí k 31.12.2019 ve výši 645 156 Kč. Rozdíl ve výši 250 604 Kč musí PO doučtovat a půjčku (nyní zálohu) naučtovat stejně jako zřizovatel.


Doporučuji proto důkladnou kontrolu vedení účetnictví v této příspěvkové organizaci.

Moravskoslezský audit, s.r.o.
Čs. Legií 3058/7
702 00 Ostrava 2

V Šilheřovicích dne 25.5.2020

Stanovisko statutárního orgánu k návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření

K návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2019 nemám připomínky.


.....
podpis statutárního orgánu

Seznam přezkoumávaných písemností

- 1. Plnění rozpočtu**
 1. Rozpočtový výhled na období 2020-2022
 2. Schválený rozpočet na rok 2019
 3. Změny rozpočtu v roce 2019 – 10 změn
 4. Výkaz Fin 2-12M za rok 2019
 5. Smlouvy na poskytnutí příspěvků z rozpočtu, jejich schválení zastupitelstvem a jejich vyúčtování
 6. Pohyby na účtu 572
 7. Závěrečný účet za rok 2018 a jeho schválení zastupitelstvem

- 2. Dotace ze státního rozpočtu, od krajů a obcí**
 8. Dotační smlouvy, rozhodnutí o poskytnutí dotací, vyúčtování dotací
 9. Pohyby na účtu 672

- 3. Nakládání a hospodaření s majetkem**
 10. Zápisy z fyzických a dokladových inventur k 31.12.2019 u všech rozvahových účtů
 11. Hlavní kniha k 31.12.2019 příspěvkové organizace (ZŠ a MŠ)
 12. Přírůstky majetku v roce 2019 – účetní doklady nad 40 tis. Kč,
 13. Úbytky majetku v roce 2019
 14. Pohyby na majetkových účtech tř. 0
 15. Pohyby na účtech nad 40 tis. Kč u účtů 401, 511, 518, 554, 647
 16. Zápisy ze zastupitelstva a finančního výboru za rok 2019

- 4. Pohledávky a závazky**
 17. Inventarizace pohledávek a závazků
 18. Zápisy ze zastupitelstva za rok 2019

- 5. Ručení za závazky jiných osob**
 19. Zápisy ze zastupitelstva za rok 2019

- 6. Zastavený majetek**
 20. Zápisy ze zastupitelstva za rok 2019

- 7. Věcná břemena**
 21. Zápisy ze zastupitelstva za rok 2019

- 8. Účetnictví**
 22. Hlavní kniha k 31.12.2019
 23. Účtový rozvrh za rok 2019
 24. Rozvaha, výkaz zisků a ztrát, příloha
 25. Výpisy z běžných a úvěrových účtů k 31.12.2019
 26. Zápisy z kontrolního a finančního výboru za rok 2019
 27. Vnitřní účetní doklady
 28. Faktury přijaté a vydané za 12/2019 a 1/2020

DOPIS

k přezkoumání hospodaření

za rok 2019

pro územní samosprávný celek :

Obec Šilheřovice, IČ: 00300730, Střední čp. 305, PSČ 747 15

Moravskoslezský audit, s.r.o.
číslo osvědčení 523
Čs. Legií 3058/7
702 00 Ostrava 2

Dne: 25. 5. 2020

Komentář ke Zprávě auditora za rok 2019

Provedli jsme přezkoumání hospodaření **Obce Šilheřovice** za rok 2019 na základě údajů o ročním hospodaření obce v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a auditorskými směrnici Komory auditorů České republiky.

Součástí přezkoumání bylo:

1. Plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků
2. Finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů
3. Náklady a výnosy podnikatelské činnosti
4. Peněžní operace týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, nebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
5. Finanční operace týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
6. Hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
7. Vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám
8. Nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
9. Nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
10. Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumávaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
11. Stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
12. Ručení za závazky fyzických a právníckých osob
13. Zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
14. Zřizování věcných břemen k majetku územního celku
15. Účetnictví vedené územním celkem

Zjištění:

1. Obec Šilheřovice má schválen rozpočtový výhled na období 2020-2022 a obec z něj vychází při sestavování rozpočtů. **Rozpočet** na rok 2019 byl schválen dne 12.12.2018. V průběhu roku 2019 bylo provedeno 10 změn rozpočtu. Původní schválený rozpočet i všechny změny rozpočtu byly navedeny do výkazu FIN 2-12 M. Po poslední změně rozpočtu činily rozpočtované příjmy 56 899 915 Kč, rozpočtované výdaje 79 974 344 Kč a financování 23 074 429 Kč. Rozpočet byl sestaven v předepsaném členění dle rozpočtové skladby. Poskytované příspěvky z rozpočtu byly řádně schvalovány. Skutečné příjmy po konsolidaci činily 59 371 483,60 Kč, skutečné výdaje po konsolidaci činily 71 091 948,41 Kč a výsledek hospodaření – **schodek** činil 11 723 464,81 Kč. Rozborem struktury plnění příjmů a výdajů rozpočtu lze konstatovat, že rozpočet byl sestaven dle reálných předpokladů a skutečnost se od něj významně neodlišovala. Závěrečný účet za rok 2018 včetně zprávy auditora byl zastupitelstvem schválen dne 12.6.2019.

2. Obec Šilheřovice vede jako **peněžní fond** – Fond rozvoje bydlení, o kterém účtuje na účtu 419. Příjmy a výdaje fondu jsou uskutečňovány v souladu s vyhlášenými pravidly. Zůstatek peněžního fondu k 31.12.2019 činí 58 878 Kč.
3. **Podnikatelskou činnost** obec neprovozuje.
4. V oblasti **sdrúžených prostředků** pokračuje účast obce ve sdruženích a svazcích obcí, které vyvíjejí činnost v oblasti společného prosazování společných zájmů členských obcí. Činnost je financována z příspěvků členských obcí.
5. **Cizí zdroje** činí k 31.12.2019 26 907 060 Kč a tvoří je zejména dlouhodobé závazky – bankovní úvěry ve výši 21 924 742 Kč a dlouhodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 3 154 693 Kč (na rekonstrukci kulturně vzdělávacího centra). Finanční operace týkající se cizích zdrojů byly účtovány ve správné výši a jsou správně evidovány. Podíl závazků na rozpočtu vypočtený ve zprávě činil **5,51 %**. Cizí peněžní prostředky na účtu 245 se nevyskytují.
6. V roce 2019 nebyly přijaty **prostředky z Národního fondu**.
7. Ze státního rozpočtu, od krajů a obcí byly v roce 2019 přijaty neinvestiční **dotace** ve výši 945 356 Kč (na volby, na výkon státní správy, na Stezku Horní Odry) a investiční dotace ve výši 14 828 317 Kč (na Stezku Horní Odry, Opravu hraniční cesty Rakowiec). Dotace k vyúčtování byly řádně vyúčtovány a vypořádány.
8. **Nakládání a hospodaření s majetkem** je v souladu se zákonem o obcích. Veškerý majetek byl řádně inventarizován k 31.12.2019, byl vyhotoven zápis z inventarizace, inventurní rozdíly nebyly zjištěny. Způsob evidence majetku je správný. Obec má zřízenou 1 příspěvkovou organizaci – Základní a mateřskou školu.
9. **Majetek ve vlastnictví státu** obec nemá.
10. V roce 2019 se vyskytla 1 veřejná zakázka malého rozsahu (na dodávku sčítacích zařízení). Požadavky zákona o zadávání veřejných zakázek byly splněny.
11. Krátkodobé **pohledávky** činí v brutto hodnotě 6 057 tis. Kč a po zaúčtování opravných položek ve výši 8 tis. Kč činí jejich netto hodnota 6 049 tis. Kč. Dlouhodobé pohledávky se k 31.12.2019 nevyskytují. Opravné položky byly vytvořeny k pohledávkám více než 90 dnů po splatnosti. **Závazky** jsou placeny v termínech. Pohledávky a závazky byly řádně zaúčtovány, oceněny a inventarizovány k 31.12.2019. Pohledávky jsou řádně vymáhány. Podíl pohledávek na rozpočtu vypočtený ve zprávě činil za rok 2019 **4,67**.
12. Obec neposkytla v roce 2019 **ručení** třetím osobám.
13. Obec nemá **zastavený majetek**.
14. **Věcná břemena** k majetku obce jsou řádně schvalována a evidována.

15. Obec účtuje v soustavě podvojného účetnictví pro územní samosprávné celky, řídí se zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví, vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu a českými účetními standardy č. 701-710.

Účetnictví obce je úplné, průkazné a správné. Zásada věcné a časové souvislosti účetních případů byla dodržena. Majetek a závazky jsou oceněny v souladu se zák. č. 563/1991 Sb. o účetnictví. Bilanční kontinuita byla dodržena a počáteční zůstatky k 1.1.2019 navazují na konečné zůstatky k 31.12.2018.

Údaje v rozvaze, výkazu zisků a ztrát, výkazu o plnění rozpočtu a v příloze k účetní závěrce k 31.12.2019 navazují na účetní údaje. Výsledek hospodaření – zisk před zdaněním ve výši 5 090 337 Kč a zisk po zdanění ve výši 4 077 197 Kč je ve všech významných ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření.

Účetní záznamy obsahují potřebné náležitosti stanovené zákonem č. 563/1991 Sb.

System archivace a úschovy účetních záznamů splňuje požadavky zákona č. 563/1991 Sb. V organizaci je nastaven vnitřní kontrolní systém, jeho fungování je zajištěno přes řídicí pracovníky.

Závěr:

Finanční situace obce je dobrá, obec platí své závazky ve stanovených lhůtách.

Doporučujeme zastupitelstvu obce na základě našeho přezkoumání, aby účetní závěrku obce a závěrečný účet za rok 2019 schválilo bez výhrad, a zároveň schválilo Zprávu auditora o výsledcích přezkoumání hospodaření za rok 2019 bez výhrad.

Dále doporučujeme řádně schvalovat veškerá rozhodnutí mimo kompetence starosty a rady obce zastupitelstvem a provést důkladnou kontrolu v ZŠ a MŠ – zejména účtování poskytnuté návratné finanční výpomoci – zálohy.

V Ostravě 25.5.2020

Název auditorské společnosti: Moravskoslezský audit, s.r.o.

Číslo auditorského oprávnění: 523

Jméno a příjmení auditora, který vypracoval zprávu

Jménem auditorské společnosti: Ing. Pavla Seidlová

Číslo auditorského oprávnění: 2114

Podpis auditora:



.....*Seidlová*.....