

Ev. č. O/22/2018

Zpráva
o výsledcích přezkoumání hospodaření
Obce

D ě h y l o v

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

Určena pro: Zastupitelstvo Obce Děhylov

Červen 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 Děhylov.

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Název obce

Obec Děhylov
se sídlem: Výstavní 179/17, 747 94 Děhylov
IČO: 00635464

Přezkum provedl:

auditor Ing. Jirí Turoň
číslo oprávnění 1907
místo podnikání: Havířov-Město, Palackého 689/2

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku:

Bc. Hana Mikešová (*při dílčím přezkoumání*)
Marie Pastorková (*při dílčím přezkoumání*)
Zuzana Latochová (*při závěrečném přezkoumání*)

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření Obce Děhylov

Auditor provedl přezkoumání hospodaření Obce Děhylov 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 Děhylově Výstavní 179/17, PSČ 747 94

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo dne 10. 10. 2017,
- Závěrečné přezkoumání hospodaření dne 29. 5. 2018,

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření Obce Děhylov auditorem

- První činnost auditora: zaslání přehledu podkladů pro dílčí přezkoumání hospodaření, den provedení: 18. 8. 2017
- Poslední činnost auditora: převzetí „Prohlášení vedení Obce Děhylov k přezkumu hospodaření za rok 2017“, den provedení: 4. 6. 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) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- c) 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, v roce 2017 obec realizovala pouze zakázky malého rozsahu,
- c) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- d) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- e) účetnictví vedené územním celkem,
- f) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Obec Děhylov v roce 2017:

- a) netvořila a nepoužívala prostředky peněžních fondů,
- b) neuzavřela novou smlouvu o sdružených prostředcích na základě smlouvy mezi dvěma či více územními celky, nebo s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- c) nehospodařila s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- d) nehospodařila s cizími zdroji ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- e) nehospodařila s majetkem státu,
- f) nezastavila majetek obce ve prospěch třetích osob,
- g) neuzavřela nové smlouvy o ručení za závazky fyzických a právníckých osob,

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 Děhylov.

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 Děhylov je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Obce Děhylov 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 Děhylov. 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) Na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření Obce Děhylov 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.
- 2) Aniž bych vyjadřoval výhradu, upozorňuji uživatele účetních informací, že v účetní závěrce sestavené k 31. 12. 2017:
 - a) Ve výkazu zisku a ztráty:
 - jsou nadhodnoceny náklady na položce výkazu A.I.28. o částku 1 093 368,20,-Kč
 - jsou podhodnoceny výnosy na položce výkazu B.II.4. o částku 21 396,78 Kč,

- jsou nadhodnoceny výnosy na položce výkazu B.IV.2. o částku 540 282,- Kč
 - je nadhodnocen výsledek hospodaření na položkách výkazu C.1. a C.2. o 1 612 253,42 Kč
- b) V rozvaze:
- je nadhodnocena korekce a jsou podhodnocena netto aktiva na položce výkazu A.I.6. o 199 401,-Kč,
 - je podhodnocena korekce a jsou nadhodnocena netto aktiva na položce výkazu A.II.3. o 752 487,20 Kč,
 - je nadhodnoceno jmění účetní jednotky na položce výkazu C.I.6. o 21 396,78 Kč
 - je podhodnoceno jmění účetní jednotky na položce výkazu C.I.7. o 1 080 564,- Kč
 - je nadhodnocen výsledek hospodaření na položce výkazu C.III.1. o 1 612 253,42 Kč

Oprava účtování byla provedena v následujícím účetním období počínajícím 1. 1. 2018 účetními doklady číslo 359, 393, 394 a 395, a proto může účetní závěrka sestavená k 31. 12. 2017 splňovat požadavky na věrné a poctivé zobrazení předmětu účetnictví dle §6, odst. 2) vyhlášky 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.

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.

Doporučení uvedená v zápisu z dílčího přezkumu hospodaření byla obcí k 31. 12. 2017 akceptována.

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 žádné významné riziko, které by mohlo mít dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

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

1. Podíl pohledávek na rozpočtu k 31.12. 2017 činí **0,24%**
2. Podíl závazků na rozpočtu k 31.12. 2017 činí **3,28%**
3. Obec nemá žádný majetek zatížený zástavním právem, a proto podíl zastaveného majetku na celkovém majetku k 31.12. 2017 je nulový

Nový algoritmus výpočtu v souvislosti se změnou směrné účetní osnovy byl publikován ve Zprávách ministerstva financí pro finanční orgány obcí a krajů číslo 1/2018. Z dlouhodobých pohledávek a dlouhodobých závazků se do výpočtu zahrnují pouze závazky a pohledávky splatné v roce 2018. (*Obec nevykazuje v rozvaze žádné takovéto dlouhodobé pohledávky a závazky zahrnované do výpočtu výše uvedených podílů*)

Celková výše dlouhodobých pohledávek k 31. 12. 2017 je nulová.

Celková výše dlouhodobých závazků k 31.12. 2017 činí 26,50 tis. Kč.

E. VÝROK K POMĚRU DLUHU OBCE K PRŮMĚRU JEJICH PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ 4 ROKY DLE ZÁKONA UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

Dluh Obce Děhylov k 31. 12. 2017 nepřekročil 60 % průměru jejich příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

(*Pozn. Obec Děhylov nevykazuje ve své rozvaze k 31. 12. 2017 žádné dluhy zahrnované do výpočtu*)

Doporučení k nevýznamným zjištěním jsou uvedena v dopisu vedení účetní jednotky.

Odpovědný auditor:

Ing. Jiří Turoň

číslo oprávnění 1907

Místo a datum vyhotovení zprávy:

V Havířově dne 4. 6. 2018

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 E Finanční výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31. 12. 2017,

Příloha F Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

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 710),
 - 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

Při kontrole zachycení účetních případů v účetnictví byly zjištěny tyto nesprávnosti:

- a) Obec přecenila v souladu s §64 vyhlášky 410/2009 Sb., majetek určený k prodeji reálnou hodnotou. Při vyřazení prodaného majetku z účetnictví byla dokladem číslo 700 do výnosů na účet 664 – výnosy z přecenění reálnou hodnotou průčtována pouze část oceňovacího rozdílu ve výši 3 431,61 Kč (*historická cena prodaného pozemku*). Správně měl být zúčtován do výnosů celý oceňovací rozdíl ve výši 24 828,39 Kč. Rozdíl činí 21 396,78 Kč. O tuto částku jsou v účetní závěrce podhodnoceny výnosy a dosažený hospodářský výsledek a nadhodnoceno jmění účetní jednotky.
(Pozn. oprava účtování byla provedena dokladem číslo 359 v následujícím účetním období)
- b) Obec dokladem číslo 608 účtovala zrušení opravek na účtu 079 – *Oprávký k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku* k projektové dokumentaci převedené z účtu 019 – *Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek* na účet 042 – *Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek* ve výši 540 282,-Kč. Vyřazení opravek mělo být účtováno na stranu MD účtu 079 a na stranu Dal účtu 408 – *Opravy předcházejících účetních období*. Účetní zápis byl proveden na tyto účty, ale na obrácené strany (408/079). Na základě tohoto chybného zaúčtování obec vykázala vyšší oprávký na účtu 079, než činila hodnota majetku na účtu 019, proto dokladem číslo 1000 byl průčtován rozdíl mezi účtem 019 a 079 ve výši 881 163,-Kč na stranu MD účtu 079 a na stranu Dal účtu 551. Tímto účetním zápisem bylo dosaženo toho, že netto aktiva na položce rozvahy A.I.6. byla nulová, přitom majetek, ještě nebyl plně odepsán. Dokladem číslo 608 navíc obec nesprávně naučtovala částku 540 282,-Kč ještě na stranu MD účtu 551 – *Odpisy dlouhodobého majetku* a na stranu Dal účtu 672 – *Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů*. Tímto nesprávným účtováním obec podhodnotila hodnotu dlouhodobého nehmotného majetku, podhodnotila vlastní jmění, podhodnotila náklady, nadhodnotila výnosy a dosažený hospodářský výsledek
(Pozn. oprava účtování byla provedena dokladem číslo v následujícím účetním období)
- c) Obec vyřadila z účetní evidence na účtu 021 – *Stavby stavbu veřejného osvětlení*. Dokladem číslo 993 průčtovala zůstatkovou hodnotu vyřazeného majetku na stranu MD účtu 081 – *Oprávký ke stavbám* a na stranu Dal účtu 551. Správně měl být i tento účetní zápis průčtován obráceně na stranu MD účtu 551 a na stranu Dal účtu 081. Tímto obec nadhodnotila dlouhodobý hmotný majetek, podhodnotila náklady a nadhodnotila dosažený hospodářský výsledek.
(Pozn. oprava účtování byla provedena dokladem číslo v následujícím účetním období)

Nesprávné účtování uvedené výše nemělo žádný vliv na finanční hospodaření obce, avšak významně ovlivnilo některé informace uvedené v účetní závěrce sestavené k 31. 12. 2017.

V následující tabulce je uvedena rekapitulace nesprávně vykázaných informací v účetní závěrce sestavené k 31. 12. 2017:

položka	účet	ÚZ k 31.12.17	správný údaj	rozdíl
a) Výkaz zisku a ztráty (hlavní činnost)				
A.	xxx	7339802,72	8433170,92	1093368,2
A.I.	xxx	6324455,72	7417823,92	1093368,2
A.I.28.	551	-172819,6	920548,6	1093368,2
B.		11293672,88	10774787,66	-518885,22
B.II.	xxx	6655,06	28051,84	21396,78
B.II.4.	664	3431,64	24828,39	21396,75
B.IV.2.	672	1838737,22	1298455,22	-540282
C.1.	xxx	3943560,16	2331306,74	-1612253,42
C.2.	xxx	3953870,16	2341616,74	-1612253,42
b) Rozvaha (netto)				
Aktiva celkem		52095082,85	51541996,65	-553086,2
A.	xxx	45941430,87	45388344,67	-553086,2
A.I.	xxx	0	199401	199401
A.I.6.	019	0	199401	199401
A.II.	xxx	45941430,87	45188943,67	-752487,2
A.II.3.	021	35200390,66	34447903,46	-752487,2
Pasiva celkem		52095082,85	51541996,65	-553086,2
C.	xxx	50225586,69	49672500,49	-553086,2
C.I.	xxx	54845747,62	55904914,84	1059167,22
C.I.6.	403	21396,78	0	-21396,78
C.I.7.	408	-1429604,03	-349040,03	1080564
C.III.	xxx	8603629,23	11312115,13	2708485,9
C.III.1.	xxx	3920226,5	2307973,08	-1612253,42

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