

Zpráva ***o výsledku přezkoumání hospodaření***

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o auditorech“), 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.“)

pro území samosprávný celek

O B E C D Ě H Y L O V

(dále jen „územní celek“)

za období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Osoba oprávněná jednat jménem územního celku:

Ing. Miroslav Honěk, starosta obce

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
Marie Pastorková

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku

Auditor provedl přezkoumání hospodaření územního celku v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona o auditorech

Místo přezkoumání:

Obecní úřad v Děhylově, Výstavní 17, 747 91 Děhylov

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo v místě přezkoumání dne 12. 10. 2018
- Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v místě přezkoumání dne 12. 3. 2019

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorem

- První činnost auditora: zaslání přehledu podkladů pro dílčí přezkoumání hospodaření, den provedení: 29. 8. 2018
- Poslední činnost auditora: převzetí „Prohlášení vedení obce Děhylov k přezkumu hospodaření za rok 2018“, den provedení: 27. 3. 2019

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) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, a nebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami (*pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u územního celku identifikovány*)
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví, (*pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u územního celku identifikovány*)

- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraniční poskytnutými na základě mezinárodních smluv (*pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u územního celku identifikovány*),
- 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 (*pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u územního celku identifikovány*)
- c) 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,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob (*pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u územního celku identifikovány*)
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob (*pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u územního celku identifikovány*)
- 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.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je zodpovědný územní celek.

Mou 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 jsem na územním celku nezávislý a splnil jsem i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsem splnil požadavky

týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem ISQC 1. 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 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsem povinen naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získal omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku 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 právy 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, u nichž je u přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnosti (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 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 mnou provedeného přezkoumání hospodaření územního celku nezjistil žádné další skutečnosti, které by mě vedly k domněnce, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

Aniž bych vyjadřoval výhradu k předmětu ověření, upozorňuji uživatele účetních informací na skutečnost, že v důsledku neproučtování předpokládané výše transferu na pořízení dlouhodobého majetku z titulu rozhodnutí o poskytnutí dotace IČ 117D03O000294 dle ČÚS 703 bodu 4.7 jsou v účetní závěrce sestavené k 31. 12. 2018:

a) V rozvaze podhodnocena aktiva na položce B.II.32. a pasiva na položce C.I.3. o částku 4 035 503,30 Kč.

b) V příloze části C.1., kde se uvádí informace o zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku v běžném účetním období není uvedena částka 4 035 505,30 Kč.

Oprava účtování byla provedena v účetním období roku 2019 účetním dokladem číslo 173.

B. VYJÁDRĚNÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb., 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, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření územního celku jako celku.

Při přezkoumání hospodaření za rok 2018 jsem zjistil chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b)

Popis zjištěné chyby a nedostatku je uveden v příloze B této zprávy.

Má doporučení uvedená v Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření byla územním celkem k 31. 12. 2018 akceptována.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení §10, odst. 2), písmene b) zákona 420/2004 Sb., jsem neidentifikoval žádná významná rizika, která by měla negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU

položka	název položky výpočtu	hodnota
A	vymezení pohledávek (v tis. Kč)	97,59
B	vymezení rozpočtových příjmů (v tis. Kč)	11267,01
A/B%	výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,87
C	vymezení závazků (v tis. Kč)	2362,6
B	vymezení rozpočtových příjmů (v tis. Kč)	11267,01
C/B%	výpočet podílu závazků na rozpočtu	20,97

Územní celek nemá žádný majetek zatížen zástavním právem, a proto podíl zastaveného majetku k celkové hodnotě majetku 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 2019.

E. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K PRŮMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ 4 ROKY DLE ZÁKONA UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

Zákon č. 420/2004 Sb., stanoví, abych ve své zprávě uvedl výrok (vyjádření) o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední čtyři roky. V opačném případě jsem povinen uvést o kolik dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední čtyři roky.

Dluh územního celku k 31. 12. 2018 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky o 3 708 tis. Kč.

Místo a datum vyhotovení zprávy:

V Havířově dne 27. 3. 2019

Odpovědný auditor:
Ing. Jiří Turoň
číslo oprávnění 1907



Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem dne 27. 3. 2019

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne 27. 3. 2019



Ing. Jiří Turoň – auditor



Ing. Miroslav Honěk - starosta

Zpráva je sepsána ve 3 vyhotoveních obsahuje 6 stran a následující přílohy:

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil,
- Příloha B Detailní popis zjištěné chyby a nedostatku podle § 10 ods.t 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.,
- Příloha D 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:

- **zákonem č. 128/2000 Sb.**, o obcích, ve znění pozdějších předpisů a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - nařízením vlády 318/2017 Sb., o výši odměn členům zastupitelstev územních samosprávných celků,
- **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,
- **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,
- **zákonem č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek,
- **zákonem 262/2006 Sb.**, zákoník práce, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě,
- **zákonem č. 23/2017 Sb.**, o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,

Při dokončení přezkoumání hospodaření byla ke kontrole předložena Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace identifikační číslo 117D03O000294 na projekt „Opatření ke zvýšení bezpečnosti v obci Děhylov“. Dále byl ke kontrole předložen soupis dokladů pod účelovým znakem 000017969, který je určen pro sledování tohoto projektu. Celkem bylo dle tohoto soupisu vynaloženo na investičních výdajích 4 274 898,21,-Kč, což odpovídá částce celkových nákladů v rozhodnutí. Dle výše uvedeného rozhodnutí činila výše dotace ve vztahu k této investici částku 4 035 503,30 Kč.

Kontrolou bylo zjištěno, že k 31. 12. 2018 nebyl proúčtován dohad na výši dotace na dohadný účet 388 oproti účtu 403 v souladu s bodem 4.7. ČÚS 703, kde je uvedeno že:

„4.7. Zjistí-li příjemce transferu, že nastaly skutečnosti, ze kterých vyplývá nezpochybnitelnost důvodu poskytnutí transferu a okamžik nebo lhůta poskytnutí transferu, a není známa výše transferu nebo je tato výše zpochybnitelná, účtuje prostřednictvím účtu 388 - Dohadný účet aktivní“

Vzhledem k tomu, že k rozvahovému dni bylo vydáno rozhodnutí o poskytnutí dotace (datum tisku dokumentu je 26. 06. 2018), a k rozvahovému dni byly zároveň vynaloženy všechny náklady související s uvedeným projektem, mělo být účtováno o dohadu na dotaci.

Neproučtováním předpokládané výše investičního transferu jsou v rozvaze sestavené k 31. 12. 2018 podhodnocena aktiva na položce B.II.32. a pasiva na položce C.I.3. o částku 4 035 503,30 Kč. Tato částka není uvedena ani v části C.1. přílohy v účetní závěrce, kde se uvádí informace o zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku v běžném účetním období.

(Pozn. Tato zjištěná chyba byla v účetním období roku 2019 opravena dne 1. 3. 2019 účetním dokladem č. 173, a proto může zastupitelstvo obce při schvalování účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31. 12. 2018 uplatnit postup dle §6, odst. 2) a 3) vyhlášky 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek)

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

PČ	Druh dokladu, dokumentu nebo písemnosti	specifikace dokladu, dokumentu nebo písemnosti
1.	Usnesení z jednání zastupitelstva	Zasedání čísla 15 konané v roce 2017 ke schválení rozpočtu na rok 2018, zasedání čísla 16 až 19/2018 a 1 a 2/2018 v novém VO
2.	Usnesení z jednání rady obce	zápisy č. 54/2018 - 66/2018 a 1-3/2018 (nově zvolená rada)
3.	Návrh rozpočtu na rok 2018	24. 11. 2017 - 11. 12. 2017
4.	Střednědobý výhled	na období 2019 až 2020 schválené ZO dne 15. 12. 2017
5.	Rozpočtová opatření čísla	1 až 4/2018
6.	Rozpis rozpočtu na rok 2018	Sdělení k výši schváleného rozpočtu Základní škola Děhylov ze dne 3. 1. 2018
7a.	Dokumentace k veřejným zakázkám	zakázka MR na akci: "Rekonstrukce propustku přes Děhylovský potok na ulici Ke koupališti"
7b.		podlimitní zakázka na akci "Opatření ke zvýšení bezpečnosti v obci Děhylov"
7c.		směrnice č. 1/2016 o zadávání zakázek malého rozsahu
8a.	Uzavřené smlouvy:	SOD číslo 025/18r
8b.		SoD číslo 2017076 - ŽSKA
8c.		SoD číslo 9-0239A18 vč. Dodatků č. 1 a 2 k této smlouvě
8e.		O smlouvě budoucí o zřízení VB a smlouvu o právu provést stavbu č. EP-12-8003381/BV/001 (obec budoucí povinná)
8f.		O VB (obec povinná) parč. Č. 22 KÚ Děhylov ze dne 28. 3. 2018
8g.		Smlouva o VB č. IZ-12-8000851/VB001 ze dne 23. 11. 2018
8h.		Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace č. 1/2018, 2/2018, 5/2018 včetně žádostí a průběžného vyúčtování
9a.	Dokumentace k přijatým dotacím	Dopis MSK 3288/2018, Dopis MSK 133612/2018
9b.		Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 03873/2018/RRC + závěrečné vyúčtování projektu ze dne 19.9.2018
9c.		Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace 117D03O000294
9d.		Státní závěrečný účet za rok 2018 ze dne 13.2.2019
9e.		Finanční vypořádání dotací se státním rozpočtem za rok 2018 ze dne 16. 1. 2019
10.	Finanční výkaz Fin 2-12 M	k 31. 9. 2018 a k 31.12. 2018 ze dne 19. 2. 2019
11.	Účetní závěrka sestavená k 31.12. 2018	ze dne 21. 2. 2019
12.	Účetní výkazy	rozvaha a výkaz zisku a ztráty sestavené k 30. 9. 2018
13.	Účtový rozvrh pro rok 2018	platný k 31.12. 2018
14a.	Plán inventur k inventarizaci majetku a závazků k 31.12. 2018	Plán inventur pro rok 2018 platný od 2. 1. 2018 do 31. 12. 2018
14b.	Inventurní soupisy k účtům majetku a závazků k 31.12. 2018	018, 021, 022, 028, 032, 031, 042, 132, 311, 314, 231, 261, 403, 321, 331, 336, 337, 342, 388, 389,
14c.	Inventarizační zpráva k 31. 12. 2018	ze dne 25. 1. 2019
15.	Obratová předvaha	za období 9/2018 a 12/2018
16a.	Platové výměry a výpočet praxe u zaměstnanců osobní číslo	3. 11., 15
16b.	Zásady pro poskytování odměn neuvolněným členům ZO	Schválená na 19. jednání zastupitelstva dne 11. 12. 2017 a na ustavujícím jednání zastupitelstva 31. 10. 2018
16c.	Mzdové listy za rok 2018 u zaměstnanců osobní číslo	3, 11, 15
16d.	Mzdové listy členů zastupitelstva za rok 2018 osobní číslo	231, 326, 205
17.	Účetní doklady čísla:	
17a.	Příjmy + výdaje	1 - 715, 819 - 1042, rok 2019 doklady č. 1 - 60, doklad 173 z roku 2019 k opravě účtování inv. transferu
17b.	vydané faktury	18-002-00001-18-002-00006
17c.	k bankovním operacím na běžném účtu 4010033250/6800	čísla výpisů 1 - 146, 171 - 204 + příslušné prvotní doklady
17d.	ČNB číslo účtu 94-4014821/0710	čísla výpisů 1 - 18 a 21 až 24 + příslušné prvotní doklady
17e.	Pokladní doklady	73 - 117, 282 - 313, 494 - 535
17f.	k realizaci doporučení z dílčího přezkumu hospodaření	64, 526, 817 + návrh rozpočtu na rok 2019 - obsahující požadované informace dle zákona o rozpočtové odpovědnosti
17g.	doklady k nákladům a výnosům podnikatelské činnosti	97, 175, 252, 329, 404, 481, 561, 614, 719, 818, 916, 1011, 7532, 7530, 7516, 7493, 1016, 1015, 1330
18a.	Ostatní dokumentace	evidence úřední desky v letech 2017 a 2018 (včetně elektronické úřední desky)
18b.		výpisy z KN k 31.12.2018 pro obec Děhylov KÚ Děhylov list vlastnictví 389
18c.		profil zadavatele na adrese https://www.kdv.cz/profil.php?ic=00635464
18d.		Smlouva o úvěru - investiční úvěr KA1805997 ze dne 22. 6. 2018 + dodatek č. 1 k této smlouvě
18e.		inventurní karta majetku inv. Č. 113