

Ev.č. O/19/2017

Zpráva
o výsledcích přezkoumání hospodaření
obce

D o u b r a v a

za období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016

Určena pro: Zastupitelstvo obce Doubrava

květen 2017

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. 2016 do 31.12. 2016 pro Obec Doubrava.

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Název obce

Obec Doubrava
se sídlem: Doubrava č.p. 599, 735 33
IČO: 00562424

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

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření Obce Doubrava

Auditor provedl přezkoumání hospodaření Obce Doubrava 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 Doubravě č.p. 599, PSČ 735 33

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo v místě přezkoumání dne 11. 11. 2016
- Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v místě přezkoumání dne 4. 5. 2017

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření Obce Doubrava auditorem

- První činnost auditora: zaslání přehledu podkladů pro dílčí přezkoumání hospodaření, den provedení: 14. 9. 2016
- Poslední činnost auditora: převzetí „Prohlášení vedení Obce Doubrava k přezkumu hospodaření za rok 2016“, den provedení: 11. 5. 2017

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) 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,
- 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 Doubrava v roce 2016:

- a) neprovozovala podnikatelskou činnost a nevykázala v této činnosti žádné náklady a výnosy,
- 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 majetkem státu,
- e) nezastavila majetek obce ve prospěch třetích osob,
- f) 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 Doubrava.

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

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Obce Doubrava 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 Doubrava. 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

Na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření Obce Doubrava jsem 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.

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, 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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky

Obec akceptovala má doporučení uvedená v Zápisu z dílčího přezkumu hospodaření.

C. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU OBCE DOUBRAVA A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU OBCE DOUBRAVA

1. Podíl pohledávek na rozpočtu obce Doubrava k 31.12. 2016 činí **2,96%**
2. Podíl závazků na rozpočtu obce Doubrava k 31.12. 2016 činí **3,70%**
3. Obec k 31. 12. 2016 nemá zatížen žádný majetek zástavním právem, a proto jeho podíl na celkovém majetku obce 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 1/2017. Z dlouhodobých pohledávek a dlouhodobých závazků se do výpočtu zahrnují pouze závazky a pohledávky splatné v roce 2017. (*Obec nevykazuje v rozvaze žádné takovéto dlouhodobé pohledávky a závazky zahrnované do výpočtu výše uvedených podílů*)

Celková výše dlouhodobých pohledávek vykázaná v rozvaze sestavené k 31. 12. 2016 činila 14,79 tis. Kč.

Celková výše dlouhodobých závazků vykázaná v rozvaze sestavené k 31. 12. 2016 činila 8,40 tis. Kč.

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

Dluh Obce Doubrava k 31. 12. 2016 nepřekročil 60 % průměru jejich příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

(*Pozn. Obec Doubrava nevykazuje ve své rozvaze k 31. 12. 2016 žádné dluhy zahrnované do výpočtu*)

Odpovědný auditor:
Ing. Jiří Turoň
číslo oprávnění 1907



Místo a datum vyhotovení zprávy:
V Havířově dne 11. 5. 2017

Zpráva je sepsána ve 2 vyhotoveních obsahuje 5 stran a následující přílohy:

- Příloha A Přehled právních předpisů jejichž soulad s přezkoumávaným hospodaření auditor ověřil
- Příloha E Finanční výkaz Fin 2-12 sestavený k 31.12. 2016,
- 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 708),
 - 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 (*Pozn. Jelikož zastupitelstvo obce bude samostatně schvalovat účetní závěrku sestavenou k rozvahovému dni 31.12. 2016 není již tato účetní závěrka přílohou k této zprávě*),
- d) **zákonem č. 137/2006 Sb.**, o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů a **zákonem č. 134/2006 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek,
- e) **zákonem č. 262/2006 Sb. 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

Finanční výkaz Fin 2-12 (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí) sestavený k 31. 12. 2016

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při předkládání

č.č.	Druh dokladu, dokumentu nebo písemnosti	specifikace dokladu, dokumentu nebo písemnosti
1a.	Unesení z jednatelů zastupitelstva	ze zasedání čísla 10 až 15 konaných v roce 2016 a číslo 9 z roku 2015 ke schválení rozpočtu
1b.	Unesení z jednání rady	ze schůzi čísla 25 až 52 konaných v roce 2016
2a.	Návrh rozpočtu na rok 2016	ze dne 14.12.2015 (veřejnění 26.11. až 14.12. 2015)
2b.	Rozpočtový výhled	na období 2017 až 2019 ze dne 14.12. 2015
2c.	Rozpočtová opatření čísla	1 a 16/2016
2d.	Účetní doklady k rozpočtu a rozpočtovým změnám	doklady 000220 až 000225
2e.	Pověření radě obce k provádění rozpočtových opatření	přijaté usnesením ZO číslo 167/9/2015
2f.	rozpis rozpočtu	pro PO č. 01/06/07/2016
3a.	Uzavřené smlouvy	
3b.		
3c.		
3d.		
3e.		
3f.		
3g.		
3h.		
3i.		
3j.		
3k.		
3l.		
3m.		
3n.		
3o.		
4a.	Dokumentace k přijatým dotacím	specifikace dokladů, dokumentů nebo písemností o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Doubrava (obec poskytovatel) č. 201600027, 201600033 a 201600051 z rozpočtu obce Doubrava (obec poskytovatel) č. 201600027, 201600033 a 201600051 o budoucí služebnost IS (obec budoucí poskytovatel) č. 201600017 a 201600149 o řízení věcného břemene (obec povinná) č. 201600054 darovací smlouvy (obec dávatel) č. 201600174, 201600182 darovací smlouva (obec obdarovaná) č. 201600087, 201600055 o výpůjčce (obec půjčitel) č. 201600172 darovací smlouva (obec dávatel) č. 201600165 o budoucí služebnost IS (obec budoucí oprávněná) č. 201600126, 201600146 a 201600148 o přepravě osob (obec obsluha) č. 201600099 o poskytnutí finančního příspěvku za účelem sjíždění dopravní obslužnosti (obec poskytovatel) č. 201600094 nájemní (obec pronajímatel) č. 201600167 příkazní smlouva (obec příjemce) č. 201600083 smlouva o poskytnutí příspěvku na pokrývání ztrát z provozu IDS ve městě Chlívě č. 201600080 smlouva o poskytnutí nádrážního příspěvku č. 201600078 Rozhodnutí o poskytnutí účelové nemovité dotace pro sídlovitý MŠK č. MV.24817.30/PO-125-2016 k ústo dotací doklady č. 2016000712, 201606252, 201616103 Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu MŠK č. 06274/2016/44, závazkové využití ze dne 17.1.2017 Finanční vypořádání dotace s klubem (sopučením a Sazkou) ztrátový účet za rok 2016 ze dne 24.1.2017 zápiska Mh. "Svaz komunálního odpadu a jeho likvidace z obce Doubrava" Smlouva č. 104/2014 veřejné zakázky malého rozsahu ze dne 3.12.2014 a dodatky č. 1 sestavený k 30.9.2016 a k 31.12.2016 ze dne 1.2.2017 sestavení dne 9.3.2017 rovnáha a výkaz zisků a ztrát sestavené k 30.9.2016 za měsíce září 2016 a za měsíc prosinec 2016 k 30.9.2016 a k 31.12.2016 příloha z účtovací provedení inventurace majetku a závazků za rok 2016 platný od 3.10.2016 031, 042, 132, 132, 311, 314, 245, 251, 256, 346, 346, 377, 375, 381, 383, 384, 388, 374, 378, 389, 441, 962 ze dne 27.2.2017 výpis z účtovací provedení inventurace majetku a závazků za rok 2016 platný od 1.1.2016 09431 V, 0822 H, 0832 H, 0800 H, 0830 H Smlouva č. 105/2014 (vnitřní platový předpis platný od 1.1.2014 a smlouva 119/2016 platná od 1.5.2016 0783 U, 0922 N, 5013 H, 0922 N výpis z měsíční odměny avdičného člena zastupitelstva od 1.1.2016 duben 2016 k bankovnímu účtu číslo 3421791/0100 doklady k bankovním výpisům 61 až 74 květen 2016 k bankovnímu účtu číslo 3421791/0100 doklady k bankovním výpisům 146 až 165 (elektronické) prosinec 2016 k bankovnímu účtu číslo 3421791/0100 doklady k bankovním výpisům 246 až 235 (elektronické) doklady k bankovnímu účtu 43-8375670297/0100 čísla 31 až 43 (elektronický), 123 až 136 2016001456 až 2016001590 číslo dokladů 4001 až 6025, bankovní výpis k účtu 43-8506360207/0100 čísla 1 až 16 číslo faktur 201600092 až 201600146 a příložené doklady k jejich zadáním doklady 900078 až 900084 a bankovní výpis k účtu 107-39085700207/0100 čísla 53 až 58 008200, 08201, 008206, 060424, 008202, 008203, 008189, 008189, 008189, 008190, 008191, 008191, 008193, 008194, 008195, 008192, 008196, 008197, 008198, 008199 Sdělení provedené osobou k posouzení a hodnocení nabídek ve věci VZ Svaz komunálního odpadu a jeho likvidace z obce Doubrava ze dne 1.12.2016 z e-mailové adresy recsa@recsa.cz Vyřídění Městské policie Orlová k fakturovaným částkám za měsíce květen a listopad 2016 ze dne 21.12.2016 přeměně sdělení o stavu dlužníka k 1.1.2016 evidenční úřední desky z roku 2015 a 2016 Zásady pro poskytování nemovité dotace z rozpočtu obce Doubrava ze dne 13.2.2016 Výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2016 pro k.ú. Doubrava u Chlívě LV 10001 Profil zadavatele na adrese www.vyhodne.vsterepemi.cz/p/ob/00552424 server MF: tlačítko monitor k přehledu hospodaření obce Doubrava, v letech 2013 až 2015
11a.	Účetní doklady čísla	
11b.	bankovní operace	
11c.	bankovní doklady	
11d.	bankovní fond	
11e.	výdaje faktury	
11f.	k účtu čítek prostředků	
11g.	doklady a dokumenty k realizaci doporučení z řízení přezkoumání	
12a.	Ostatní dokumenty:	
12b.		
12c.		
12d.		
12e.		
12f.		
12g.		
12h.		
12i.		
12j.		
12k.		
12l.		
12m.		
12n.		
12o.		
12p.		
12q.		
12r.		
12s.		
12t.		
12u.		
12v.		
12w.		
12x.		
12y.		
12z.		