

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 Zázpisu 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 DLUHŮ 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 hospodařením 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

**Příloha E**

**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 přezkoumání

PC	Druh dokladu, dokumentu nebo písemnosti	specifikace dokladu, dokumentu nebo písemnosti
1a.	Uvnesení z jednání zastupitelstva	ze zasedání čísla 10 až 13 konaných v roce 2016 a číslo 9 z roku 2015 ke schválení rozpočtu ze schůze čísla 25 až 52 konaných v roce 2016
1b.	Uvnesení z jednání rady	ze dne 14.12.2015 (schváření 76.11. až 14.12. 2015)
2a.	Rozpočet na rok 2016	na období 2017 až 2019 ze dne 14.12. 2015
2b.	Rozpočtový výhled	1. až 16/2016
2c.	Rozpočtová opatření čísla	doklady 000220 až 00025
2d.	Účetní doklady k rozpočtu a rozpočtovým změnám	příjímé usnesením ZO číslo 16/9/2015
2e.	Pověření radě obce k provádění rozpočtových opatření	pro PO G; ČUDG/07/2016
2f.	Rozpis rozpočtu	snímky o dílo č. 201600100, 201600109 a 201600182
3a.	Uzavření smlouvy	o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Doubrava (obec poskytovatel) č. 201600027, 201600031 a 201600051 o budoucí sluzitelnosti IS (obec budoucí povinná) č. 20160007 a 20160029
3b.		o zřízení společného územního (obce povinná) č. 201600054
3c.		darovací smlouvy (obce dárce) č. 2001600174, 201600102
3d.		darovací smlouva (obce obdarovaná) č. 201600087, 201600055
3e.		o vypůjčce (obce půjčitel) č. 201600112
3f.		darovací smlouva (obce dárce) č. 201600165
3g.		o budoucí sluzitelnosti IS (obec budoucí oprávněná) č. 201600126, 201600146 a 201600148
3h.		o přepravě osob (obec objednatel) č. 201600089
3i.		o poskytnutí finančního příspěvku za účelem zajištění dopravní obslužnosti (obec poskytovatel) č. 201600094
3j.		najmnutí (obec pronajímatel) č. 201600167
3k.		příkazní smlouva (obec příkazce) č. 201600083
3l.		smlouva o poskytnutí příspěvku na pokrytí nákladů z provozu IDS ve městě Orlová č. 201600080
3m.		smlouva o poskytnutí nádobního příspěvku č. 201600078
3n.		smlouva o poskytnutí účelové investiční dotace z prostřednictvím MŠK G; HW/2081/30/PO-IDS, 2016
3o.	Dokumentace k přijímaným datům	klíčové dotazy č. 201600112, 201600252, 20161025
4a.		klíčové dotazy č. 201600112, 201600252, 20161025
4b.		smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu MŠK č. 06274/2016/KH, závěrečné vyúčtování ze dne 17.1.2017
4c.		finanční vyúčtování dotací se státním rozpočtem a Státní závěrečný účet za rok 2016 ze dne 24.1.2017
5a.	Dokumentace k veřejným zakázkám	zakázka MR „Svoje komunálního odpadu a jeho likvidace z úcty Doubrava“
5b.		Smluvní řízení č. 104/2014 veřejné zakázky malého rozsahu ze dne 5.12.2014 * dodatek č. 1
5c.		ustavení k 30.9.2016 a k 31.12.2016 ze dne 1.2.2017
6.	Finanční výkaz Fin 2:12 M	sestavená dne 9.3.2017
7a.	Účetní závěťka sestavená k 31.12. 2016	rozvahy a výkazů zisku a nákladů sestavené k 30.9. 2016
7b.	Účetní účetní výkazy	za období září 2016 a za měsíc prosinec 2016
7c.	Hlavní kniha	k 30.9.2016 a k 31.12. 2016
7d.	Obchodová předchova	příkaz starosty k provedení inventarizace majetku a závazků za rok 2016 platný od 3.10. 2016
8a.	Přehled inventur k inventarizaci majetku a závazků k 31.12. 2016	031, 042, 112, 132, 315, 311, 314, 345, 231, 236, 346, 343, 377, 373, 381, 383, 384, 374, 389, 441, 962
8b.	Inventurní soupisky k účtům majetku a závazků	ze dne 27.2.2017
8c.	Inventurní zpráva za rok 2016	platný k 31.12.2016
9.	Účetový rozpis pro rok 2016	0822 H, 0832 H, 0809 H, 0830 H
10a.	Plátové výtahy a výpisy z práce u zaměstnavatelů, ok. číslo	ze dne 15.12. 2014
10b.	Zásady pro poskytování odměn uvolněným členům zastupitelstva	0941 V, 0922 H, 0922 H, 0800 H, 0830 H
10c.	Mzdové listy za rok 2016 u zaměstnanců územní zastupitelstva	Smluvnice č. 108/2014 Vnitřní platový předpis platný od 1.11.2014 a smluvnice 119/2016 platná od 1.5.2016
10d.	Vnitřní předpisy k odměňování	0783 U, 0922 N, 5013 N, 0922 N
10e.	Mzdové listy za rok 2016 u členů zastupitelstva os. číslo	výpočet mzdových udměrny uvolněného člena zastupitelstva od 1.1.2016
10f.	Účetní doklady čísla:	
11.	bankovní operace	duben 2016 k bankovnímu účtu číslo 3421791/0100 doklady k bankovním výpisům 61 až 74
11a.		srpen 2016 k bankovnímu účtu číslo 3421791/0100 doklady k bankovním výpisům 146 až 165 (elektronické)
11b.	pokladni doklady	prosince 2016 k bankovnímu účtu číslo 3421791/0100 doklady k bankovním výpisům 226 až 235 (elektronické)
11c.	sociální fond	doklady k bankovnímu účtu 49-832592029/0100 čísla 31. až 43 (elektronicky), 123 až 136
11d.	vydané faktury	2016001956 až 2016003598
11e.	k účtu cruch prostředků	číslo dokladů 4001 až 4025, bankovní výpisy k účtu 49-8506330207/0100 čísla 1 až 18
11f.	doklady a dokumenty k realizaci doporoučení z účtů cruch prostředků	říska faktury 201600092 až 201600143 a příslušné doklady k jejich zaúčtování doklady 900078 až 900084 a bankovní výpisy k účtu 107-39357007/0100 čísla 53 až 58 098230, 08201, 098208, 060524, 098202, 098203, 098188, 098189, 098190, 098191, 098193, 098194, 098195, 098192, 098196, 098197, 098198, 098199
12a.	ostatní dokumenty.	Sdělení pověřené osobě k posouzení a hodnocení nabídek ve věci VZ Svoje komunálního odpadu a jeho likvidace z úcty Doubrava ze dne 1.12.2016 z e-mailové adresy rect@rect.cz
12b.		Výzvěstí Městské policie Orlové k fakturovaným částkám za měsíce března a listopad 2016 ze dne 21.12.2016
12c.		písemné sdělení o stavu obyvatel k 1.1.2016
12d.		evidence úřední desky z roku 2015 a 2016
12e.		Zásady pro poskytování reinvestičních dotací z rozpočtu obce Doubrava ze dne 15.2.2016
12f.		Výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2016 pro k.ú. Doubrava u Orlové IV 18001
12g.		Profil zabudování na adrese www.vloznic-uvrejemi.cz/plochi/09562424
12h.		server Mr. státní počítačová monitor k přehledu hospodaření obce Doubrava, v letech 2013 až 2015