

Ev.č. O/19/2018

Zpráva
*o výsledcích přezkoumání hospodaření
obce*

D o u b r a v a

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

Určena pro: Zastupitelstvo obce Doubrava

duben 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 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
Marie Pastorková

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 30. 11. 2017
- Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v místě přezkoumání dne 5. 3. 2018

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření Obce Doubrava auditorem

- První činnost auditora: zaslání přehledu podkladů pro dílčí přezkoumání hospodaření, den provedení: 15.9.2017
- Poslední činnost auditora: převzetí „Prohlášení vedení Obce Doubrava k přezkumu hospodaření za rok 2017“, den provedení: 11. 4. 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) 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 2017:

- 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. 2017 činí **4,57%**
2. Podíl závazků na rozpočtu obce Doubrava k 31.12. 2017 činí **3,04%**
3. Obec k 31. 12. 2017 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 1/2018. 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. 2017 činila 14,79 tis. Kč.

Celková výše dlouhodobých závazků vykázaná v rozvaze sestavené k 31. 12. 2017 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. 2017 nepřekročil 60 % průměru jejich příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

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

Odpovědný auditor:
Ing. Jiří Turoň
číslo oprávnění 1907



Místo a datum vyhotovení zprávy:
V Havířově dne 11. 4. 2018

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 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 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. 2017 není již tato účetní závěrka přílohou k této zprávě*),
- d) **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 M (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí) sestavený k 31. 12. 2017

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání

PČ	Druh dokladu, dokumentu nebo písemnosti	specifikace dokladu, dokumentu nebo písemnosti
1a.	Usnesení z jednání zastupitelstva	ze zasedání čísla 16 až 20 konaných v roce 2017
1b.	Usnesení z jednání rady	ze schůzí č. 53 - 76 konaných v roce 2017
2a.	Návrh rozpočtu na rok 2017	zveřejněny od 24. 11.2016 - 13. 12. 2016, schváleny dne 12. 12. 2016
2b.	Rozpočtový výhled	na období 2017 až 2019 ze dne 14.12. 2015
2c.	Rozpočtová opatření čísla	1 až 18/2017
2d.	Účetní doklady k rozpočtu a rozpočtovým změnám	doklady agendové číslo 201700022, 201700024, 201700026, 201700001
2f.	rozpis rozpočtu	pro PO čí. Ou01422/2016
3a.	Uzavřené smlouvy	smlouva o dílo č. 201700160 včetně přijatých faktur z přídatné plnění o vypořádání dlužných škod č. 201700157, 201700155
3b.		Smlouva o poskytnutí dotace č. 1/2017 včetně žádosti o poskytnutí dotace o budoucí služebnosti IS (obec budouc povinná) č. 201700131
3c.		o zřízení VB (obec budouc povinná) č. 201700126, 201700153, 201700163
3d.		o poskytování služeb (obec objednatel) 201700158
3e.		darovací smlouva (obec obdarovatel) č.201700128
3h.		
4a.	Dokumentace k přijatým dotacím	doklady k účelové dotaci na výdaje spojené s volbami do PSPČR - včetně předložení vyúčtování nákladů
4b.		Finanční vypořádání dotací se státním rozpočtem za rok 2017 ze dne 22. 1. 2018
4c.		Státní závěrečný účet za rok 2017 ze dne 22. 1. 2018
5a.	Dokumentace k veřejným zakázkám	Podlimitní VZ "Svaz komunálního odpadu a jeho likvidace z obce Doubrava"
6.	Finanční výkaz Fin 2-12 M	sestavený k 30.9. 2017 a k 31.12. 2016 ze dne 12. 2. 2018
7a.	Účetní závěrka sestavená k 31.12. 2017	sestavená 27. 2. 2018
7b.	Ostatní účetní výkazy	rozvaha a výkaz zisku a ztráty sestavené k 30. 9. 2017
7c.	Hlavní kniha	za měsíce září 2017 a za měsíc prosinec 2017
7d.	Obrátové předevaha	k 30.9. 2017 a k 31.12. 2017
8a.	Plan inventur k inventarizaci majetku a závazků k 31.12. 2017	příkaz starosty k provedení inventarizace majetku a závazků za rok 2017 platný od 9. 10. 2017 do 1. 3.2018
8b.	Inventurní soupisy k účtům majetku a závazků	013, 021, 031, 042, 311, 245, 231, 236, 346, 343, 377, 373, 381, 383, 384, 388, 374, 378, 389, 403, 419
8c.	Inventarizační zpráva za rok 2017	ze dne 27. 2. 2018
9.	Účtový rozvih pro rok 2016	platný k 31.12. 2017
10a.	Platové výměry a výpočet praxe u zaměstnanců os. číslo:	0822 H, 5026 H, 0937, 7
10b.	Zásady pro poskytování odměn uvolněným členům zastupitelstva	0822 H, 0526 H, 9037 H
10c.	Mzdové listy za rok 2017 u zaměstnanců osobní číslo	Směrnice č. 123/2016 ze dne 16. 12. 2016 - platná od 1. 1. 2017
10d.	Vnitřní předpisy k odměňování	0822H, 5026 H, 0937 H
10e.	Mzdové listy za rok 2016 u členů zastupitelstva os. číslo	vypočet měsíční odměny uvolněného člena zastupitelstva od 1. 1. 2017
10f.		
11.	Účetní doklady čísla:	
11a.	bankovní operace	březen 2017 k bankovnímu účtu číslo 3421791/0100 doklady k bankovním výpisům 40 - 61 červenec 2017 k bankovnímu účtu číslo 3421791/0100 doklady k bankovním výpisům 125 - 245 prosinec 2017 k bankovnímu účtu číslo 3421791/0100 doklady k bankovním výpisům 231 - 249
11b.	pokladni doklady	březen 2017 148-259, červenec 558 - 699, prosinec 1175 - 1291
11c.	sociální fond	čísla dokladů 4001 až 4034, bankovní výpisy k účtu 43-8508380207/0100 čísla 1 až 26
11d.	všebecné účetní doklady	listopad a prosinec čísla dokladů 8149 - 8275
11e.	k účtům cizích prostředků	doklady č. 9000055-9000080
11g.	doklady k pohybům na nákladových účtech	vybrané doklady k pohybům na nákladových účtech 501, 502, 511, 518 a 549 nad 50 tis. Kč včetně kontroly vazby na RS (031107, 011608, 0303226, 030689,
12a.	Ostatní dokumenty:	
12b.		evidence účetní desky rok 2017
12c.		Soubis čísel účtů obce a jejích účel
12d.		
12e.		Profil zadavatele na adrese www.vhodne-uverejneni.cz/profil/00562424
12f.		účetní deník s popisy dokladů za období 11/2017