

Ev. č. O/19/2019

## **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 územní samosprávný celek*

# **O B E C     D O U B R A V A**

*(dále jen „územní celek“)*

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

## I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

**Osoba oprávněná jednat jménem územního celku:**  
Mgr. Dáša Murycová - starostka 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  
Bc. Renata Barteková

### **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 Doubravě, Doubrava 599, 735 33 Doubrava

### **Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:**

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo v místě přezkoumání dne 3. 12. 2018
- Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v místě přezkoumání dne 13. 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 Doubrava k přezkumu hospodaření za rok 2018“, den provedení: 2.4.2019

## 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, (pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u územního celku identifikovány)
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy

- s jinými právníckými 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 právníckých 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 jsem nezjistil žádnou skutečnost, která by mne vedla k domněnce, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodu III. této zprávy.

### B. VYJÁDŘENÍ 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 nezjistil žádné chyby a nedostatky**

*Má doporučení uvedená v Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření byla územním celkem akceptována.*

**C. 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)	1244,58
B	vymezení rozpočtových příjmů (v tis. Kč)	32624,15
A/B%	<b>výpočet podílu pohledávek na rozpočtu</b>	<b>3,81</b>
C	vymezení závazků (v tis. Kč)	1040,98
B	vymezení rozpočtových příjmů (v tis. Kč)	32624,15
C/B%	<b>výpočet podílu závazků na rozpočtu</b>	<b>3,19</b>

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.*

**D. 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 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

*Místo a datum vyhotovení zprávy:*


V Havířově dne 2.4.2019

*Odpovědný auditor:*  
Ing. Jiří Turoň  
číslo oprávnění 1907

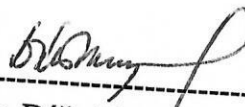


Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem dne 2.4. 2019

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne 2.4. 2019



-----  
Ing. Jiří Turoň – auditor



-----  
Mgr. Dáša Murycová, starostka

***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 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,

**Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření**

**Příloha D**

PČ	Druh dokladu, dokumentu nebo písemnosti	specifikace dokladu, dokumentu nebo písemnosti
	Usnesení z jednání zastupitelstva	Zasedání č. 21 - 25/2018, Zasedání 1 - 2/2018 (v novém volebním období)
2.	Usnesení z jednání rady obce	Zápisy č. 77 - 94/2018, č. 1. - 4/2018 (v novém volebním období)
3.	Návrh rozpočtu na rok 2018	24. 11. 2017 - 14. 12. 2017 (schválen na ZO dne 13. 12. 2017)
	Střednědobý výhled	na období 2019 - 2020 a 202-2021
	Rozpočtová opatření čísla	1 až 19/2018
	Rozpis rozpočtu na rok 2018	Dopis č. OUDo/1843/2017 ze dne 5. 12. 2017 - sdělení o výši schváleného příspěvku PO - MŠ
a.	Dokumentace k veřejným zakázkám	zakázka MR na akci: "Víceúčelové sportovní hřiště v obci Doubrava"
7b.		směrnice č. 117/2017 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
a.	Uzavřené smlouvy:	Darovací smlouva č. Kl/05/j/2018/Bra
b.		dohoda o vypořádání č. 201800017
8c.		Darovací - obec obdarovaná č. 201800020
e.		SOSB č. 20180056 pozemek č. 3007/1 k.ú. Doubrava u Karviné
f.		Darovací - obec dárce č. 201800023
8g.		O zřízení VB - obec povinná č. 201800042
h.		Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace č. 1/2018, 2/2018, 12/2018 vč. žádostí a závěrečného vyúčtování
8i.		O bezúplatném převodu - obec nabyvatel - ze dne 28. 6. 2018
9j.		O dílo - obec objednatel č. 201800127
k.		O poskytnutí příspěvku na pokrytí ztráty z provozu - obec objednatel - ze dne 18. 7. 2018
a.	Dokumentace k přijatým dotacím	Smlouva o poskytnutí nadačního příspěvku číslo 181110-021 včetně závěrečného vyúčtování projektu (Nadace OKD)
9b.		Smlouva o poskytnutí nadačního příspěvku SME 20_18 - Nadace ČEZ
c.		Předběžné vyúčtování výdajů souvisejících s konáním boled do zastupitelstev obcí ve dnech 5. a 6. října 2018
9d.		Dopis MSK 174119/2018 - dotace jednotka sborů dobrovolných hasičů
9e.		Finanční vypořádání dotací se státním rozpočtem za rok 2018 ze dne 5. 2. 2019
f.		Státní závěrečný účet za rok 2018 ze dne 18. 2. 2019
10.	Finanční výkaz Fin 2-12 M	k 31. 9. 2018 a k 31.12. 2018 ze dne 13. 2. 2019
11.	Účetní závěrka sestavená k 31.12. 2018	18.02.2019
2.	Účetní výkazy	rozvaha a výkaz zisku a ztráty sestavené k 30. 9. 2018
3.	Účtový rozvrh pro rok 2018	platný k 31.12. 2018
14a.	Plán inventur k inventarizaci majetku a závazků k 31.12. 2018	Příkaz starosty obce Doubrava k provedení inventarizace za rok 2018 platný od 9.10. 2018 do 1. 3. 2019
14b.	Inventurní soupisy k účtům majetku a závazků k 31.12. 2018	3110015,3110035,3110037,3110040,3110051,3110053,3110054,3110066,3110069,3110070,3110081,3110027, 013, 018, 018, 031, 021, 022, 028, 041, 042, 069, 112, 132, 231, 236, 245, 321, 331, 343, 346, 347, 349, 374, 381, 383, 385, 388, 389



PČ	Druh dokladu, dokumentu nebo písemnosti	specifikace dokladu, dokumentu nebo písemnosti
14c.	Inventarizační zpráva k 31. 12. 2018	ze dne 21. 2. 2019
15.	Obratová předvaha	za období 9/2018 a 12/2018
6a.	Platové výměry a výpočet praxe u zaměstnanců osobní číslo	0937H, 5026H, 0905 H
6b.	Zásady pro poskytování odměn neuvolněným členům ZO	Schválená na 2. jednání zastupitelstva dne 15.12.2014 a na 2. jednání zastupitelstva 12. 12. 2018
16c.	Mzdové listy za rok 2018 u zaměstnanců osobní číslo	0937H, 5026H, 0905 H
6d.	Mzdové listy členů zastupitelstva za rok 2018 osobní číslo	5013N, 0879N, 0921,N
17.	<b>Účetní doklady čísla:</b>	
7a.	Příjmy + výdaje	účetní doklady příjmy + výdaje pořadače 2/2018, 7/2018, 12/2018
7b.	byty doklady	pořadače 2/2018, 7/2018, 12/2018
17c.	k bankovním operacím na běžném účtu 3421791/0100	čísla výpisů 23 - 39, 123-143, 231-247
7d.	účet cizích prostředků č. 107-3985700207/0100	čísla dokladů 900050-900068
7e.	Pokladní doklady	700070-700142, 700579-700659, 701097-701199
7f.	Doklady k sociálnímu fondu	030999, 031105, 031159, 004058, 008260,030053, 030093, 004004,
18.	<b>Ostatní dokumentace:</b>	
18a.		evidence úřední desky v letech 2017 a 2018 (včetně elektronické úřední desky)
8b.		výpisy z KN k 31.12.2018 pro obec Doubrava katastrální území Doubrava u Orlové list vlastnictví 10001
18c.		Dotazník k naplánování dílčího přezkumu hospodaření za rok 2018
8d.		Informace o počtu obyvatel k 1. 1. 2014 a k 1. 1. 2018
18e.		seznam členů zastupitelstva a jejich zařazení do funkcí pro volební období 2014 až 2018 a 2018 až 2022
8f.		profil zadavatele na adrese <a href="https://www.vhodne-uverejneni.cz/profil/00562424">https://www.vhodne-uverejneni.cz/profil/00562424</a>
18g.		soupis bankovních účtů používaných obcí v roce 2018