

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. 2019 do 31. 12. 2019

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 (*pouze při závěrečném přezkoumání*)

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 7. 11. 2019
- Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v místě přezkoumání dne 28. 2. 2020

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorem

- První činnost auditora: zaslání přehledu podkladů pro dílčí přezkoumání hospodaření, den provedení: 9. 9. 2019
- Poslední činnost auditora: převzetí „Prohlášení vedení obce Doubrava k přezkumu hospodaření za rok 2019“, den provedení: 1.4.2020

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 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 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 2019 jsem zjistil chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b)

Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v příloze B obsahující i označení dokladů a jiných materiálů sloužících jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků, která je nedílnou součástí této zprávy o výsledku přezkoumání.

Chyba zjištěná při dílčím přezkoumání byla územním celkem do 31. 12. 2019 odstraněna. Má doporučení uvedená v Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření byla územním celkem akceptována.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., jsem neidentifikoval žádná případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

Územní celek v souvislosti se zjištěným nedostatkem provedl v účetním období roku 2020 opravu účtování účetními doklady číslo 8033 a 8034. Z tohoto důvodu může být v souladu s ustanovením §6, odst. 2) vyhlášky 220/2013 Sb., účetní závěrka sestavená k 31. 12. 2019 schválena se závěrem, že „*schvalovaná účetní závěrka poskytuje v rozsahu skutečností posuzovaných podle § 4 věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.*“

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)	620,93
B	vymezení rozpočtových příjmů (v tis. Kč)	32763,8
A/B%	výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	1,90
C	vymezení závazků (v tis. Kč)	1037,29
B	vymezení rozpočtových příjmů (v tis. Kč)	32763,8
C/B%	výpočet podílu závazků na rozpočtu	3,17

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

Algoritmus výpočtu 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 2020 (územní celek nemá takovéto dlouhodobé závazky a pohledávky).

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. 2019 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

Místo a datum vyhotovení zprávy:

V Havířově dne 1.4.2020

Odpovědný auditor:
Ing. Jiří Turoň
číslo oprávnění 1907

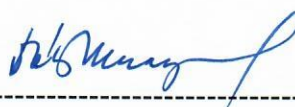


Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem dne 1.4. 2020

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne 1.4.2020



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 B Detailní podpis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí
- 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,

Detailní podpis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí

Územní celek obdržel v roce 2019 neinvestiční dotaci z rozpočtu Moravskoslezského kraje na základě smlouvy evidenční číslo u poskytovatele 06882/2019/RRC ve výši 200 000,-Kč na krytí části uznatelných nákladů na realizaci projektu Integrovaný plán využití rozvojového potenciálu obce Doubrava včetně urbanistické vize. Příjem dotace byl správně vykázán příjmové položce „4122 – neinvestiční přijaté transfery od krajů“ a výnos vztahující se k vynaloženým způsobilým nákladům pak byl správně zachycen na výnosovém účtu 672 – výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů.

V §11, odst. 8) vyhlášky 410/2009 Sb. je stanoveno: „(8) *Dlouhodobým nehmotným majetkem nejsou zejména znalecké posudky, průzkumy trhu, plány rozvoje, návrhy propagačních a reklamních akcí, certifikace systému jakosti¹⁴) a software pro řízení technologií nebo zařízení, která bez tohoto software nemohou fungovat.*“ Integrovaný plán využití rozvojového potenciálu obce Doubrava a urbanistickou vizi lze považovat za plán rozvoje, který není dlouhodobým nehmotným majetkem.

Územní celek v souvislosti s uvedenou akcí nesprávně proúčtoval tyto účetní případy:

a) účetním dokladem číslo 031191 ze dne 20. 12. 2019 proúčtoval přijatou fakturu agendové číslo za zpracování integrovaného plánu ve výši 338 800,-Kč na vrub účtu 042 – nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. V tomto případě se nejednalo o náklad spojený s pořízováním dlouhodobého hmotného majetku ani o náklad spojený s pořízováním dlouhodobého nehmotného majetku a tento měl být zachycen v nákladech účtu 518 – ostatní služby. Účetním dokladem číslo 012480 byla proúčtována úhrada výše uvedené faktury nesprávně na výdajovou položku „6121 – budovy, haly a stavby“. Správně měl být výdaj zachycen na položce 5169 – ostatní služby.

b) účetním dokladem číslo 030826 ze dne 23. 9. 2019 proúčtoval přijatou fakturu agendové číslo za zpracování urbanistické vize rozvoje obce Doubrava ve výši 121 000,-Kč na vrub účtu 042 – nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. V tomto případě se nejednalo o náklad spojený s pořízováním dlouhodobého hmotného majetku ani o náklad spojený s pořízováním dlouhodobého nehmotného majetku a tento měl být zachycen v nákladech účtu 518 – ostatní služby.

Účetním dokladem číslo 012016 byla proúčtována úhrada výše uvedené faktury nesprávně na výdajovou položku „6121 – budovy, haly a stavby“. Správně měl být výdaj zachycen na položce 5169 – ostatní služby.

Tímto nesprávným účtováním jsou v účetní závěrce sestavené k 31. 12. 2019:

- a) nadhodnocena aktiva na položce rozvahy A.II.8. – „nedokončený dlouhodobý hmotný majetek“,
- b) nadhodnocena pasiva na položce rozvahy C.III.1. – „výsledek hospodaření běžného účetního období“,
- c) podhodnoceny náklady na položce výkazu zisku a ztráty A.I.12. – „ostatní náklady“,
- d) nadhodnocen hospodářský výsledek na položkách výkazu zisku a ztráty C.1. a C.2., a to vždy o částku **459 800,-Kč**

Příloha D

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

PČ	Druh dokladu, dokumentu nebo písemnosti	specifikace dokladu, dokumentu nebo písemnosti
1a.	Usnesení z jednání zastupitelstva	Zasedání č. 3 - 8/2019 a zasedání č. 2/2018 ke schválení rozpočtu na rok 2019
1b.	Usnesení z jednání rady obce	Zápisy ze schůzí čísla 5. až 22. konaných v roce 2019
1c.	Zápisy z jednání kontrolního výboru	ze dne 25. 3. 2019, 13. 5. 2019, 21.8. 2019, 21.10 a 4.11. 2019
1d.	Zápisy z jednání finančního výboru	23.1. 2019, 11. 3. 2019, 5.6. 2019, 10.6.2019, 9.9.2019, 7.10. 2019 a 8.11. 2019
2a.	Návrh rozpočtu na rok 2019	23.11.2018 - 17. 12.2018 (schválen 12. 12. 2018)
2b.	Střednědobý výhled rozpočtu	na období 2020-2022 schválený ZM dne 10. 4. 2019
2c.	Rozpočtová opatření čísla	1 až 11/2019 + opravy k rozpočtovým opatřením 1 a 7/2019
3.	Dokumentace k veřejným zakázkám	směrnice č. 117/2017 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
4a.	Uzavřené smlouvy:	Darovací smlouva č. 2/2019
4b.		Smlouva o přepravě osob ev. Č. 201900121
4c.		Smlouva o budoucí smlouvě o zřízení služebnosti a smlouvu zakládající právo umístit a provést stavbu– poz. Parc. Č. 1132
4d.		Darovací smlouva na nemovitost obec obdarovaná parc.č. 383 v k.ú Doubrava
4e.		Smlouva o termínovaném účtu s indexovou sazbou č. 201900133 a 201900132
4f.		Smlouva o dílo č. 201900150 – Výměna zdroje tepla v objektu Hasičské zbrojnice a rekonstrukce rozvodu vytápění v objektu Hasičské zbrojnice
4g.		Smlouva č. 201900155 - dohoda o vypořádání důlních škod
4h.		O dílo - obec objednatel č. 201900095
4i.		Smlouva č. 201900154 – Kupní o převodu nemovitých věcí – pozemky – kupní cena 219 100 bez DPH
4j.		Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace č. 201900059 a 201900065 včetně žádosti a závěrečného vyúčtování dotace
5a.	Dokumentace k přijatým dotacím	Rozhodnutí Ministerstva kultury o poskytnutí příspěvku na obnovu nemovité kulturní památky – zámku č.p. 1 rejst. Č. ÚSKP 27045/8-788, k.ú Doubrava u Orlové číslo MK-S 5494/2019 OPP. – poskytnuto 114 000,-Kč – čerpání na obnovu krovu a komínů, výměna střešní krytiny a klempířských prvků a další související práce. Faktura 201900632 ve výši 83 100,-Kč, Faktura 201900987 ve výši 60065,-Kč.
5b.		Smlouva o poskytnutí nadačního příspěvku číslo 19110054 – na akci Doubrava spolu VII. – podpora kulturního života v obci
5c.		Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 1178210B2034 „2.etapa výstavby multifunkčního sportoviště základní školy v obci Doubrava“ poskytnutá částka 1 721 337,-Kč –
5d.		Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu MSK číslo poskytovatele 06882/2019/RRC, závěrečné vyúčtování přehled o úhradách 2019 ze dne 17. 1. 2020, přijaté faktury agendová čísla 201900804 a 201901201 a doklady k úhradám 012016 a 012048
5e.		Státní závěrečný účet za rok 2019 ze dne 17. 2. 2020
5f.		Finanční vypořádání dotací se státním rozpočtem poskytnutých prostřednictvím kraje ze dne 27. 1. 2020
6.	Finanční výkaz Fin 2-12 M	k 30. 9. 2019 a k 31.12. 2019 ze dne 3. 2. 2020
7.	Účetní závěrka sestavená k 31.12. 2019	21.02.2020
8.	Účetní výkazy	rozvaha a výkaz zisku a ztráty sestavené k 30. 9. 2019
9.	Účtový rozvrh pro rok 2019	platný k 31.12. 2019

PČ	Druh dokladu, dokumentu nebo písemnosti	specifikace dokladu, dokumentu nebo písemnosti
10a.	Plán inventur k inventarizaci majetku a závazků k 31.12. 2019	Příkaz starosty obce Doubrava k provedení inventarizace za rok 2019 – platný od 9. 10. 2019 do 28. 2. 2020
10b.	Inventurní soupisy k účtům majetku a závazků k 31.12. 2019	013, 021, 031, 042, 112, 231, 311, 321, 324, 374, 377, 378, 381, 383, 389, 403
10c.	Inventarizační zpráva k 31. 12. 2019	ze dne 28. 2. 2020
11.	Obratová předvaha	za období 9/2019 a 12/2019
12a.	Platové výměry a výpočet praxe u zaměstnanců osobní číslo	2310H,5826H, 0971H
12b.	Zásady pro poskytování odměn neuvolněným členům ZO	Schválené na 2. jednání zastupitelstva 12. 12. 2018
12c.	Mzdové listy za rok 2019 u zaměstnanců osobní číslo	2310H,5826H, 0971H
12d.	Mzdové listy členů zastupitelstva za rok 2019 osobní číslo	0988U, 0992N, 0943N, 0990 N
12e.	ostatní dokumentace k odměňování	Vnitřní platový předpis číslo 136/2018 Rekapitulace platu, odměn a odvodů za měsíc prosinec 2019
13.	Účetní doklady čísla:	
13a.	Příjmy + výdaje	účetní doklady příjmy + výdaje pořadače 3/2019, 7/2019 a 12/2019
13b.	byty doklady	pořadač č. 12/2019
13c.	k bankovním operacím na běžném účtu 3421791/0100	čísla výpisů 45-63, 126-134 (elektronicky) výpis č. 12/2019 - papírově
13d.	všeobecné opravné doklady	12/2019 - pořadač č. 3
13e.	Pokladní doklady	2019001058-2019001195
13f.	Doklady k sociálnímu fondu	40001 až 4055
13g.	doklady k realizaci doporučení z DP	008346, 008334, 008345, 008344, 008190, 008072
13h.	doklady z roku 2020	opravné doklady 8033 a 8034
14.	Ostatní dokumentace:	
14a.		evidence úřední desky v letech 2018 a 2019 (včetně elektronické úřední desky)
14b.		výpisy z KN k 31.12.2019 pro obec Doubrava katastrální území Doubrava u Orlové list vlastnictví 10001
14c.		Dotazník k naplánování dílčího přezkumu hospodaření za rok 2019
14d.		Informace o počtu obyvatel k 1. 1. 2018
14e.		seznam členů zastupitelstva a jejich zařazení do funkcí pro volební období 2018 až 2022
14f.		profil zadavatele na adrese https://www.vhodne-uverejneni.cz/profil/00562424
14g.		soupis bankovních účtů používaných obcí v roce 2019
14h.		webová stránka obce Doubrava http://www.doubrava.cz/