

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. 2020 do 31. 12. 2020

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 1. 12. 2020
- Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v místě přezkoumání dne 9. 3. 2021

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorem

- První činnost auditora: zaslání přehledu podkladů pro dílčí přezkoumání hospodaření, den provedení: 9. 9. 2020
- Poslední činnost auditora: převzetí „Prohlášení vedení obce Doubrava k přezkoumání hospodaření za rok 2020“, den provedení: 15.3.2021

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,
- 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,
- 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 zprávy 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 2020 nebyly zjištěny 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)	639,27
B	vymezení rozpočtových příjmů (v tis. Kč)	33336,19
A/B%	výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	1,92
C	vymezení závazků (v tis. Kč)	1279
B	vymezení rozpočtových příjmů (v tis. Kč)	33336,19
C/B%	výpočet podílu závazků na rozpočtu	3,84

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 2021 (územní celek nemá takovéto dlouhodobé závazky a pohledávky).

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. 2020 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

Místo a datum vyhotovení zprávy:

V Havířově dne 15.3.2021

Odpovědný auditor:
Ing. Jiří Turoň
číslo oprávnění 1907



Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem dne 15.3.2021

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne 15.3.2021



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,

Příloha D

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

PČ	Druh dokladu, dokumentu nebo písemnosti	specifikace dokladu, dokumentu, písemnosti nebo elektronického odkazu
1a.	Usnesení z jednání zastupitelstva	Zasedání č. 9 - 13/2020 a zasedání č. 8/2019 ke schválení rozpočtu na rok 2020
1b.	Usnesení z jednání rady obce	Zápisy ze schůzí čísla 23. až 46. konaných v roce 2020
2a.	Návrh rozpočtu na rok 2020	zveřejněn 25.11.2019 - 12. 12.2019 a schválen 11. 12. 2019
2b.	Střednědobý výhled rozpočtu	na období 2020-2022 schválený ZM dne 10. 4. 2019
2c.	Rozpočtová opatření čísla	1 až 13/2020 + opravy k rozpočtovým opatřením 4 a 12/2020
3a.	Dokumentace k veřejným zakázkám	směrnice č. 117/2017 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
3b.		na akci "Oprava podlah v základní škole v Doubrava" v režimu zakázky malého rozsahu
3c.		na akci "Výměna světel veřejného osvětlení v obci Doubrava" v režimu zakázky malého rozsahu
4a.	Uzavřené smlouvy:	Darovací smlouvy (obec obdarovaná) ev. č. 2020/10/000133 a 2020/10/000150
4b.		Smlouva o spolupráci s městem Orlová ev.č. 2020/10/000149
4c.		Smlouvy o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene a dohoda o umístění stavby ev.č. 2020/10/000101 a 2020/10/000145
4d.		Smlouva o budoucí smlouvě o zřízení služebnosti ev.č. 2020/10/000135
4e.		smlouva o zřízení služebnosti IS (obec povinná) ev.č. 2020/9/000034
4f.		Dohody o vypořádání důlních škod ev.č. 2020/2/000049, 2020/2/000059, 2020/2/000060, 2020/2/000075, 2020/3/000139 a 2020/4/000137
4g.		Dodatek č. 5 ke smlouvě o nájmu (obec pronajímatel) ev.č. 2020/9/000043
4h.		Kupní smlouva (obec prodávající) ev.č. 2020/10/000125
4i.		Kupní smlouva (obec kupující) ev.č. 2020/10/000119
4j.		Smlouvy o dílo (obec objednatel) ev.č. 2020/2/000110 (včetně dodatku č. 1); 2020-2/000112 (včetně dodatků č. 1 až 3); 2020/10/000122 (včetně dodatku č. 1)
4k.		Smlouva o poskytnutí nadačního příspěvku číslo 201110033 ev.č. 2020/9/000085 (vč. dodatku č. 1)
4l.		Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace č. 1/2020, 3/2020 a 9/2020 včetně žádosti a závěrečného vyúčtování dotace
4m.		Dohoda o ukončení smlouvy č. 3/2020 o poskytnutí individuální neinvestiční dotace z rozpočtu obce Doubrava
5a.	Dokumentace k přijatým dotacím	Registrace a akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ident. Číslo 298D228009067 na akci "Doubrava -Oprava podlah v ZŠ v Doubravě"
5b.		Smlouva o poskytnutí nadačního příspěvku MSK OP20/1401 – 120 000,-Kč – oranžový přechod – investiční dotace + doklady k realizaci (prosinec 2020) + dohad na dotaci
5c.		Smlouva o poskytnutí nadačního příspěvku číslo 201110033 – 124 000,-Kč – zatím obdrženo 88 000,-Kč – dotace na kulturu – Doubravské slavnosti – dodatek č. 1- změněno – dotace snížena
5d.		Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace 298D228009067 – „Doubrava – Oprava podlah v ZŠ v Doubravě
5e.		Státní závěrečný účet za rok 2020 ze dne 17. 2. 2021
5f.		Finanční vypořádání dotací se státním rozpočtem poskytnutých prostřednictvím kraje ze dne 27. 1. 2021
6.	Finanční výkaz Fin 2-12 M	k 30. 9. 2020 a k 31.12. 2020 ze dne 1. 2. 2021
7.	Účetní závěrka sestavená k 31.12. 2020	15.02.2021
8.	Účetní výkazy	rozvaha a výkaz zisku a ztráty sestavené k 30. 9. 2020

PČ	Druh dokladu, dokumentu nebo písemnosti	specifikace dokladu, dokumentu, písemnosti nebo elektronického odkazu
9.	Účtový rozvrh pro rok 2020	platný k 31.12. 2020
10a.	Plán inventur k inventarizaci majetku a závazků k 31.12. 2020	Příkaz starosty obce Doubrava k provedení inventarizace za rok 2020, Směrnice k provedení inventarizace č. 147/2020
10b.	Inventurní soupisy k účtům majetku a závazků k 31.12. 2020	013, 022, 031, 042, 231, 311 0015, 3110040, 321, 331, 336, 337, 342, 343, 374, 381, 383, 388, 389, 403
10c.	Inventarizační zpráva k 31. 12. 2020	ze dne 22.02.2021
11.	Obratová předvaha	za období 9/2020 a 12/2020
12a.	Platové výměry a výpočet praxe u zaměstnanců osobní číslo	0822 H; 0832 H; 1005 H
12b.	Zásady pro poskytování odměn neuvolněným členům ZO	Schválené na 2. jednání zastupitelstva 12. 12. 2018
12c.	Mzdové listy za rok 2020 u zaměstnanců osobní číslo	0822 H; 0832 H; 1005 H
12d.	Mzdové listy členů zastupitelstva za rok 2020 osobní číslo	0988 U; 0991 N; 5013 N; 0783 N
12e.	ostatní dokumentace k odměňování	Vnitřní platový předpis číslo 139/2019
12f.		Rekapitulace platů, odměn a odvodů za měsíc prosinec 2020
13.	Účetní doklady čísla:	
13a.	k bankovním operacím na běžném účtu 3421791/0100	doklady č. 011075-011283, 10136-10275, 12405,12593
13b.	Pokladní doklady	87-157, 358-440, 903,985
13c.	Doklady k sociálnímu fondu	40001 až 4050, bankovní výpisy k účtu 43-8508380207/0100 čísla 1 až 40
13d.	doklady k realizaci doporučení z DP	900161; 008168, 008163, 008162, 008184
13e.	k účtu cizích prostředků	doklady č. 900055-900067, 900138-900154
13f.	vydané faktury	čísla 202000108-154
14.	Ostatní dokumentace:	
14a.		evidence úřední desky v letech 2019 a 2020 (včetně elektronické úřední desky)
14b.		výpisy z KN k 31.12.2020 pro obec Doubrava katastrální území Doubrava u Orlové list vlastnictví 10001
14c.		Dotazník k naplánování dílčího přezkumu hospodaření za rok 2020
14d.		Informace o počtu obyvatel k 1. 1. 2018 na webové stránce www.mistopisy.cz/pruvodce/obec/9128/doubrava/pocet-obyvatel/
14e.		seznam členů zastupitelstva a jejich zařazení do funkcí pro volební období 2018 až 2022
14f.		profil zadavatele na adrese https://www.vhodne-uvarejneni.cz/profil/00562424
14g.		soupis bankovních účtů používaných obcí v roce 2020
14h.		webová stránka obce Doubrava http://www.doubrava.cz/
14i.		Zásady pro poskytování individuálních neinvestičních dotací z rozpočtu obce Doubrava schválené ZO dne 11. 12. 2019