

## ***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. 2021 do 31. 12. 2021***

## 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

### ***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 26. 11. 2021
- Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v místě přezkoumání dne 12. 5. 2022

### ***Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorem***

- První činnost auditora: zaslání přehledu podkladů pro dílčí přezkoumání hospodaření, den provedení: 27. 7. 2021
- Poslední činnost auditora: převzetí „Prohlášení vedení obce Doubrava k přezkoumání hospodaření za rok 2021“, den provedení: 23.5.2022

## 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 právnickými 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 2021 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**

<b>položka</b>	<b>název položky výpočtu</b>	<b>hodnota</b>
A	vymezení pohledávek (v tis. Kč)	602,35
B	vymezení rozpočtových příjmů (v tis. Kč)	37343,42
<b>A/B%</b>	<b>výpočet podílu pohledávek na rozpočtu</b>	<b>1,61</b>
C	vymezení závazků (v tis. Kč)	1277,01
B	vymezení rozpočtových příjmů (v tis. Kč)	37343,42
<b>C/B%</b>	<b>výpočet podílu závazků na rozpočtu</b>	<b>3,42</b>

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 2022 (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. 2021 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

*Místo a datum vyhotovení zprávy:*

V Havířově dne 23.5.2022

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

Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem dne 23.5.2022

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne 23.5.2022

-----  
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. 14 až 19/2021 a zasedání č. 13/2021 ke schválení rozpočtu na rok 2021
1b.	Usnesení z jednání rady obce	Zápis z schůzí čísla 46. až 70. konaných v roce 2021
2a.	Návrh rozpočtu na rok 2021	zveřejněn od 26.11.2020 do 17. 12.2020 a schválen 16. 12. 2020
2b.	Střednědobý výhled rozpočtu	na období 2022-2024 schválený ZM dne 21. 4. 2021
2c.	Rozpočtová opatření čísla	1 až 12/2021
2d.	Rozpis rozpočtu	dopis OUDo 1539/2020 a OUDo 1540/2020
3a.	Dokumentace k veřejným zakázkám	směrnice č. 117/2017 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
3b.		na akci "Svoz odpadu pro obec Doubrava" v režimu oteřené nadlimitní řízení
3c.		na akci "Sběrný dvůr v Doubravě" v režimu zakázky malého rozsahu
4a.	Uzavřené smlouvy:	Darovací smlouvy (obec obdarovaná) ev. č. 2021/10/000075
4b.		Smlouva o nájmu kopírovacího stroje (obec nájemce) ze dne 17. 6. 2019
4c.		Smlouva o budoucí smlouvě o zřízení služebnosti ev.č. 2021/10/000010, 2021/10/000017
4d.		smlouva o zřízení služebnosti IS (obec povinná) ev.č. 2021/10/000025, 2021/10/000048
4e.		Dodatek č. 4 k dohodě o vydobytí zásob ze dne 10. května 2007
4f.		Kupní smlouva (obec prodávající) ev.č. 2021/10//000029, 2021/10/000030
4g.		Kupní smlouva (obec kupující) ev.č. 2021/10/000006 2021/10/000044
4h.		Smlouvy o dílo (obec objednatel) ev.č. 2021/2/000051, 2021/2/000054, 2021/2/000055
4i.		Dohoda o střetu zájmů dle §33 zákon 44/88 Sb. ze dne 16.12. 2021
4j.		Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace č. 1/2021, 2/2021, 8/2021 a 10/2021 včetně žádosti a závěrečného vyúčtování dotace
5a.	Dokumentace k přijatým dotacím	Registrace a akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ident. Číslo 115D314021666 na akci "Sběrný dvůr v Doubravě" + doklady k čerpání dotace
5b.		Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu MSK číslo 00998/2021/RRC na projekt "Plynová kotelna pro vytápění MŠ Doubrava" + doklady čerpání
5c.		Rozhodnutí o poskytnutí dotace 014D26200425 na akci "Doubrava dopravní automobil" + doklady k čerpání
5d.		Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu MSK číslo 03801/2021/KH na projekt "Pořízení nového dopravního automobilu pro JSDH" + doklady k čerpání + závěrečné vyúčtování dotace ze dne 12. 10. 2021
5e.		Předběžné vyúčtování voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ve dnech 8. a 9. října 2021 ze dne 22. 11. 2021 + doklady k čerpání dotace
5f.		Finanční vypořádání dotací se státním rozpočtem poskytnutých prostřednictvím kraje ze dne 31. 1. 2022
6.	Finanční výkaz Fin 2-12 M	k 30. 9. 2021 a k 31.12. 2021 ze dne 2. 2. 2022
7.	Účetní závěrka sestavená k 31.12. 2021	ze dne 28.02.2022
8.	Účetní výkazy	rozhoda a výkaz zisku a ztráty sestavené k 30. 9. 2021
9.	Účtový rozvrh pro rok 2021	platný k 31.12. 2021
10a.	Plán inventur k inventarizaci majetku a závazků k 31.12. 2021	Příkaz starostky obce Doubrava k provedení inventarizace za rok 2021 ze dne 6. 10. 2021, Směrnice k provedení inventarizace č. 147/2020
10b.	Inventurní soupisy k účtům majetku a závazků k 31.12. 2021	1, 3, 12, 15-1 až 15-30, 16, 21, 24, 29, 30, 33, 34, 36-1 a 40
10c.	Inventarizační zpráva k 31. 12. 2021	ze dne 8.02.2022



pČ	Druh dokladu, dokumentu nebo písemnosti	specifikace dokladu, dokumentu, písemnosti nebo elektronického odkazu
11.	Obratová předvaha	za období 9/2021 a 12/2021
12a.	Platové výměry a výpočet praxe u zaměstnanců osobní číslo	1009 H; 0822 H; 0999 H
12b.	Zásady pro poskytování odměn neuvolněným členům ZO	Schválené na 2. jednání zastupitelstva 12. 12. 2018
12c.	Mzdové listy za rok 2021 u zaměstnanců osobní číslo	1009 H; 0822 H; 0999 H
12d.	Mzdové listy členů zastupitelstva za rok 2021 osobní číslo	0988 U; 0992 N; 0990 N; 0783 N
12e.	ostatní dokumentace k odměňování	Vnitřní platový předpis číslo 149/2020
12f.		Rekapitulace platů, odměn a odvodů za měsíc prosinec 2021
13.	<b>Účetní doklady čísla:</b>	
13a.	k bankovním operacím na běžném účtu 3421791/0100	doklady č. 010202 až 010354, 010877 až 011199 a 012330 až 012550
13b.	Pokladní doklady	700105 až 700158 a 700824 až 700897
13c.	Doklady k sociálnímu fondu	40001 až 4051, bankovní výpisy k účtu 43-8508380207/0100 čísla 1 až 42
13d.	Doklady k realizaci doporučení z DP	008181 až 008189
13e.	K účtu cizích prostředků	doklady č. 900228 až 900249
13f.	Vydané faktury	čísla 202100103 až 202100140 a 202100222 až 202100270
13g.	Doklady ke smlouvám	D: 012505, 012508
14.	<b>Ostatní dokumentace:</b>	
14a.		evidence úřední desky v letech 2020 a 2021 (včetně elektronické úřední desky)
14b.		výpisy z KN k 31.12.2021 pro obec Doubrava katastrální území Doubrava u Orlové list vlastnictví 10001
14c.		Dotazník k naplánování dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2021
14d.		Informace o počtu obyvatel k 1. 1. 2018 na webové stránce <a href="http://www.mistopisy.cz/pruvodce/obec/9128/doubrava/pocet-obyvatel/">www.mistopisy.cz/pruvodce/obec/9128/doubrava/pocet-obyvatel/</a>
14e.		seznam členů zastupitelstva a jejich zařazení do funkcí pro volební období 2018 až 2022
14f.		profil zadavatele na adrese <a href="https://www.vhodne-uverejneni.cz/profil/00562424">https://www.vhodne-uverejneni.cz/profil/00562424</a>
14g.		soupis bankovních účtů používaných obcí v roce 2021
14h.		4 potvrzení o zůstatku na účtech vydané KB a.s. dne 18. 2. 2022
14i.		Ověřovací dopis bankovních operací vydaný ČNB dne 11. 2. 2022
14j.		webová stránka obce Doubrava <a href="http://www.doubrava.cz/">http://www.doubrava.cz/</a>
14k.		Informace MF ČR "Daňové příjmy obcí a krajů v roce 2021"
14l.		Portál MF ČR "Monitor - státní pokladna" údaje o hospodaření územního celku v letech 2018, 2019 a 2020