

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 „zákona 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. 2022 do 31. 12. 2022

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Osoba oprávněná jednat jménem územního celku:

Mgr. Ing. Jiřina Ferenčíková - 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 (*pouze při dílčím přezkoumání*)

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 29. 11. 2022
- Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v místě přezkoumání dne 26. 5. 2023

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorem

- První činnost auditora: zaslání přehledu podkladů pro dílčí přezkoumání hospodaření, den provedení: 25. 8. 2022
- Poslední činnost auditora: převzetí „Prohlášení vedení obce Doubrava k přezkoumání hospodaření za rok 2022“, den provedení: 29.5.2023

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 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 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 2022 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)	651,14
B	vymezení rozpočtových příjmů (v tis. Kč)	36672,73
A/B%	výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	1,78
C	vymezení závazků (v tis. Kč)	1608,14
B	vymezení rozpočtových příjmů (v tis. Kč)	36672,73
C/B%	výpočet podílu závazků na rozpočtu	4,39

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 2023 (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. 2022 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

Místo a datum vyhotovení zprávy:

V Havířově dne 29.5.2023

Odpovědný auditor:

Ing. Jiří Turoň

číslo oprávnění 1907

Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem dne 29.5.2023

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne 29.5.2023

Ing. Jiří Turoň – auditor

Mgr. Ing. Jiřina Ferenčíková, 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. 412/2021 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. 20 až 23/2022 a 1 a 2/2022 a zasedání č. 19/2021 ke schválení rozpočtu na rok 2022
1b.	Usnesení z jednání rady obce	Zápisy ze schůzí čísla 71. až 85. a 1. až 5. konaných v roce 2022
1c.	Zápisy ze schůzí kontrolního výboru	Zápisy ze dne 9. 2. a 7. 9. 2022
1d.	Zápisy ze schůzí finančního výboru	Zápisy ze dne 14. 2. a 27. 6. 2022
2a.	Návrh rozpočtu na rok 2022	zveřejněn od 25. 11. 2021 - 16. 12. 2021 schválen 15. 12. 2021
2b.	Střednědobý výhled rozpočtu	na období 2022-2024 schválený ZM dne 21. 4. 2021
2c.	Rozpočtová opatření čísla	1 až 13/2022
2d.	Rozpočtové doklady	00201 až 00231
3a.	Dokumentace k veřejným zakázkám	směrnice č. 117/2017 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
3b.		na akci "Oprava místních komunikací č. III/1c a III/11c v Doubravě" v režimu VZ MR
4a.	Uzavřené smlouvy:	O dílo číslo 2022/02/001 – „oprava bytu č. 1 bytového domu čp. 135 v Doubravě“
4b.		Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti – obec Povinná č. 2022/10/004
4c.		Kupní smlouva – obec kupující číslo 2022/10/011
4d.		O dílo číslo 2022/02/023 – „Oprava chodníků v centru obce Doubrava“
4e.		Kupní smlouva č. 2022/10/026 – obec prodávající
4f.		Smlouva o využití obecního systému odpadového hospodářství 2022/04/032
4g.		Smlouva o dílo 2022/02/051 – Plynová kotelná pro vytápění ZŠ Doubrava
4h.		Směnná smlouva 2022/10/064 – obec 2. směňující – na pozemky
4i.		Darovací smlouva č. 7/2022 – obec obdarovaná
4j.		Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace č. 2/2022, 4/2022 včetně žádostí a vyúčtování
5a.	Dokumentace k přijatým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje 02282/2022/RRC
5b.		Smlouva o poskytnutí nadačního příspěvku číslo 221110062
5c.		Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje 00998/2021/RRC
5d.		Dohoda KAA-V-4/2022 uzavřená s ÚP ČR na vytvoření VPP + čerpání za měsíce červen až listopad 2022
5e.		Finanční vypořádání dotací se státním rozpočtem poskytnutých prostřednictvím kraje ze dne 24. 1. 2023
6.	Finanční výkaz Fin 2-12 M	k 30. 9. 2022 a k 31.12. 2022 ze dne 25. 5. 2023
7.	Účetní závěrka sestavená k 31.12. 2022	ze dne 23.02.2023
8.	Účetní výkazy	rozvaha a výkaz zisku a ztráty sestavené k 30. 9. 2022
9.	Účtový rozvrh pro rok 2022	platný k 31.12. 2022
10a.	Plán inventur k inventarizaci majetku a závazků k 31.12. 2022	Příkaz starosty obce Doubrava k provedení inventarizace za rok 2022 ze dne 6. 10. 2022, Směrnice k provedení inventarizace č. 147/2020
10b.	Inventurní soupisy k účtům majetku a závazků k 31.12. 2022	k syntetickým účtům 021, 028, 031, 231, 311, 315, 324, 331, 343, 347, 374, 381, 383 a 388
10c.	Inventarizační zpráva k 31. 12. 2022	ze dne 27.02.2023
11.	Obratová předvaha	za období 9/2022 a 12/2022
12a.	Platové výměry a výpočet praxe u zaměstnanců osobní číslo	1043 H, 0822 H, 1009 H

PČ	Druh dokladu, dokumentu nebo písemnosti	specifikace dokladu, dokumentu, písemnosti nebo elektronického odkazu
12b.	Zásady pro poskytování odměn neuvolněným členům ZO	Schválené ZO dne 12. 12. 2018 a 14. 12. 2022
12c.	Mzdové listy za rok 2022 u zaměstnanců osobní číslo	1043 H, 0822 H, 1009 H
12d.	Mzdové listy členů zastupitelstva za rok 2022 osobní číslo	0919 N, 1048 N, 0783 N, 0878 U
12e1.	ostatní dokumentace k odměňování	Vnitřní platový předpis číslo 149/2020 a předpis platný od 1. 6. 2022
12e2.		Rekapitulace platů, odměn a odvodů za měsíc prosinec 2022
12e3.		výplatní pásky za měsíce září a říjen 2022 členů zastupitelstva číslo 5013N, 0783N, 0992N, 0918N, 0878N, 0878 U, 0988 U
13.	Účetní doklady čísla:	
13a.	k bankovním operacím na běžném účtu 3421791/0100	Bankovní doklady 010043 až 010242, 011234 až 011522 a 012516 až 012722
13b.	K bankovní operacím na účtu ČNB	bankovní doklady čísla 20001 až 20040, bankovní výpisy čísla 1 až 38
13c.	Pokladní doklady	700066 až 700096, 700420 až 700786 a 00847 až 00905
13d.	Doklady k sociálnímu fondu	40001 až 4053, bankovní výpisy k účtu 43-8508380207/0100 čísla 1 až 43
13e.	Doklady k realizaci doporučení z DP	008249 až 008254
13f.	K účtu cizích prostředků	doklady č. 900137 až 900157 a 900244 až 900270
13g.	Vystavené faktury	doklady čísla 060441 až 060510
13h.	Všeobecné doklady	doklady čísla 008209 až 008303
14.	Ostatní dokumentace:	
14a.		evidence úřední desky v letech 2021 a 2022 (včetně elektronické úřední desky)
14b.		výpisy z KN k 31.12.2022 pro obec Doubrava katastrální území Doubrava u Orlové list vlastnictví 10001
14c.		Dotazník k naplánování dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2022
14d.		Informace o počtu obyvatel k 1. 1. 2018 a k 1. 1. 2022 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 a 2022 až 2026
14f.		profil zadavatele na adrese https://nen.nipez.cz/profily-zadavatele-platne/detail-profilu/00562424
14g.		soupis bankovních účtů používaných obcí v roce 2022
14h.		Bankovní zpráva pro účely auditu vydaná KB a.s. dne 2.3. 2023
14i.		Ověřovací dopis bankovních operací vydaný ČNB dne 8. 3. 2023
14j.		webová stránka obce Doubrava http://www.doubrava.cz/
14k.		Informace MF ČR "Daňové příjmy obcí a krajů v roce 2022"
14l.		Portál MF ČR "Monitor - státní pokladna" údaje o hospodaření územního celku v letech 2019, 2020 a 2021
14m.		Osvědčení o datu přijetí oznámení o konání veřejné sbírky vydané KÚ MSK Čj. MSK 92687/2022