

## ***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. 2023 do 31. 12. 2023***

## 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:

Ing. 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 27. 9. 2023
- Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v místě přezkoumání dne 9. 5. 2024

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

- První činnost auditora: zaslání přehledu podkladů pro dílčí přezkoumání hospodaření, den provedení: 12. 9. 2023
- Poslední činnost auditora: převzetí „Prohlášení vedení obce Doubrava k přezkoumání hospodaření za rok 2023“, den provedení: 20.5.2024

## 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 2023 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)	1080,82
B	vymezení rozpočtových příjmů (v tis. Kč)	35414,43
<b>A/B%</b>	<b>výpočet podílu pohledávek na rozpočtu</b>	<b>3,05</b>
C	vymezení závazků (v tis. Kč)	1671,25
B	vymezení rozpočtových příjmů (v tis. Kč)	35414,43
<b>C/B%</b>	<b>výpočet podílu závazků na rozpočtu</b>	<b>4,72</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 2024 (územní celek nemá takovéto dlouhodobé závazky a pohledávky).*

*Do pohledávek v položce A jsem zahrnul i opravu nadhodnocených opravných položek popsanych v příloze E této zprávy.*

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

### E. OSTATNÍ ZJIŠTĚNÍ

Aniž bych modifikoval závěry své zprávy uvedené v písmenech A. a B., uživatele účetních informací upozorňuji na zjištění uvedené v příloze E.

*Místo a datum vyhotovení zprávy:*

V Havířově dne 20.5.2024

*Odpovědný auditor:*

Ing. Jiří Turoň  
číslo oprávnění 1907

Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem dne 20.5.2024

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne 20.5.2024

-----  
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         |
| Příloha E | Ostatní zjištění  |

## 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. 3 až 8/2023 a zasedání č. 2/2022 ke schválení rozpočtu na rok 2023
1b.	Usnesení z jednání rady obce	Zápisy ze schůzí čísla 6. až 24. konaných v roce 2023
1c.	Zápisy ze schůzí kontrolního výboru	Zápisy z provedených kontrol čísla 1/2023 až 11/2023
1d.	Zápisy ze schůzí finančního výboru	Zápisy ze dne 8. 3., 22. 5. a 25. 10. 2023
2a.	Návrh rozpočtu na rok 2023	zveřejněn od 23. 11. 2022 a schválen 14. 12. 2022
2b.	Střednědobý výhled rozpočtu	na období 2024-2026 schválený ZM dne 14. 12. 2022
2c.	Rozpočtová opatření čísla	1 až 12/2023
2d.	Rozpočtové doklady	18, 24, 31
3a.	Dokumentace k veřejným zakázkám	směrnice č. 117/2017 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
3b.		na akci "Vybudování kanalizačních stok "A", "B", "B-1" v Doubravě, likvidace ČOV 1, ČOV 2 v Doubravě" v režimu VZ MR
3c.		na akci "Příprava území Dědina - výstavba dopravní a technické infrastruktury"
3d.		na akci: "Zámek Doubrava - Projekční práce"
4a.	Uzavřené smlouvy:	O dílo na akci: "Výměna 18 ks oken a 2 ks balkonových dveří v BD č.p. 866 v Doubravě"
4b.		Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti – obec Povinná č. 2023-10-004, 2023-10-165, 2023-10-095, 2023-10-092
4c.		Kupní smlouva – obec kupující na nákup podílu na pozemku p.č. 3412 ze dne 3. 5. 2023
4d.		O dílo číslo 2023-10-094 – „Vybudování kanalizačního stok "A"....“
4e.		O dílo číslo 2023-10-160 – „Příprava území Dědina ....“
4f.		Smlouva o partnerství, vzájemné spolupráci za účelem dostavby kanalizačních odboček včetně domovních kanalizačních šachtic z hlavního řadu splaškové kanalizace obce Doubrava pr občany obce Dětmárovice a poskytnutí daru OÚD/0833/2023
4g.		Smlouva o bezúplatném převodu majetku (obec nabyvatel) čísla 2023-10-158, 2023-10-033
4h.		Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace č. 5/2023, 7/2023, 8/2023 včetně žádostí a vyúčtování
4i.		Darovací smlouva (obec obdarovaná) číslo 2023-01-102
5a.	Dokumentace k přijatým dotacím	Smlouva o poskytnutí nadačního příspěvku MSK STR23/60918 – „Nová výsadba u mateřské školky“
5b.		Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje 01484/2023/ŽPZ – „Drobné vodohospodářské akce“ Vybudování kanalizačních stok „A“, „B“, „B-1“ Doubravě
5c.		Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 03553/2023/RRC
5d.		Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 03985/2023/ŽPZ – Koše na bio odpad do každé domácnosti
5e.		Finanční vypořádání dotací se státním rozpočtem poskytnutých prostřednictvím kraje ze dne 25. 1. 2024
6.	Finanční výkaz Fin 2-12 M	k 31. 8. 2023 a k 31.12. 2023 ze dne 29. 2. 2024
7.	Účetní závěrka sestavená k 31.12. 2023	ze dne 28.02.2024
8.	Účetní výkazy	rozhova a výkaz zisku a ztráty sestavené k 30. 6. 2023
9.	Účtový rozvrh pro rok 2023	platný k 31.12. 2023
10a.	Plán inventur k inventarizaci majetku a závazků k 31.12. 2023	Příkaz starosty obce Doubrava k provedení inventarizace za rok 2023, Směrnice k provedení inventarizace č. 147/2020



PČ	Druh dokladu, dokumentu nebo písemnosti	specifikace dokladu, dokumentu, písemnosti nebo elektronického odkazu
10b.	Inventurní soupisy k účtům majetku a závazků k 31.12. 2022	inventurní soupisy čísla: 1, 5, 7, 9, 13, 16-4, 16-9, 16-10, 16-11, 16-13, 16-14, 16-20, 31-2, 31-5, 33, 34, 38, 21
10c.	Inventarizační zpráva k 31. 12. 2023	ze dne 21. 2. 2024
11.	Obratová předvaha	za období 6/2023, 8/2023 a 12/2023
12a.	Platové výměry a výpočet praxe u zaměstnanců osobní číslo	1043 H, 0822 H, 0905 H
12b.	Zásady pro poskytování odměn neuvolněným členům ZO	Schválené ZO dne 14. 12. 2022
12c.	Mzdové listy za rok 2023 u zaměstnanců osobní číslo	1043 H, 0822 H, 0905 H
12d.	Mzdové listy členů zastupitelstva za rok 2023 osobní číslo	5042 N, 1046 N, 5013 N, 0878 U
12e1.	Ostatní dokumentace k odměňování	Vnitřní platový předpis číslo 160/2022 platný od 1. 6. 2022
12e2.		Rekapitulace platů, odměn a odvodů za měsíc prosinec 2023
13.	<b>Účetní doklady čísla:</b>	
13a.	k bankovním operacím na běžném účtu 3421791/0100	Bankovní doklady 010268-010409, 010885-011105, 012401-012605
13b.	Pokladní doklady	107-160, 304-414, 818-880
13c.	Doklady k sociálnímu fondu	pohyby na účtu 43-8508380207/0100 + doklady 4001 až 4056
13d.	Doklady z roku 2024	agendová čísla 202400320 a 202400321
13e.	K účtu cizích prostředků	bankovní výpis číslo 123-7683030277/0100 výpisy číslo 1. - 12.
13f.	Vystavené faktury	198-230
13g.	doklady ke smlouvám	0108650, 010937, 010900, 010936, 030538, 011524, 060084, 012493, 060475
14.	<b>Ostatní dokumentace:</b>	
14a.		evidence úřední desky v letech 2022 a 2023 (včetně elektronické úřední desky)
14b.		výpisy z KN k 31.12.2023 pro obec Doubrava katastrální území Doubrava u Orlové list vlastnictví 10001
14c.		Dotazník k naplánování dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2023
14d.		Informace o počtu obyvatel k 1. 1. 2022 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 2022 až 2026
14f.		profil zadavatele na adrese <a href="https://nen.nipez.cz/profil-y-zadavatele-platne/detail-profilu/00562424">https://nen.nipez.cz/profil-y-zadavatele-platne/detail-profilu/00562424</a>
14g.		soupis bankovních účtů používaných obcí v roce 2023
14h.		Bankovní zpráva pro účely auditu vydaná KB a.s. dne 13. 3. 2024
14i.		Ověřovací dopis bankovních operací vydaný ČNB dne 8. 3. 2024
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 2023"
14l.		Portál MF ČR "Monitor - státní pokladna" údaje o hospodaření územního celku v letech 2020, 2021 a 2022

**Ostatní zjištění**

Při kontrole inventurních soupisů k účtům opravných položek k pohledávkám po lhůtě splatnosti a soupisů neuhrazených pohledávek na účtech 311 – odběratelé a 315 – jiné pohledávky z hlavní činnosti bylo zjištěno, že v minulých letech byly tyto opravné položky nadhodnoceny a vykázaná netto aktiva byla naopak podhodnocena. Tímto jsou v účetní závěrce sestavené k 31. 12. 2023

a) v rozvaze:

- Podhodnocena netto aktiva na položce B.II.1. – odběratelé o částku 157 331,81 Kč
- Podhodnocena netto aktiva na položce B.II.5. – jiné pohledávky z hlavní činnosti o částku 172 148,18 Kč
- Podhodnocena pasiva na položce D.III.3. Hospodářský předcházejících účetních období o částku 329 479,99 Kč

Jelikož oprava účtování byla provedena v účetním období roku 2024 účetními doklady agendová čísla 202400320 a 202400321 dne 14. 5. 2024, může být v souladu s ustanovením §6 odst. 2) a 3) vyhlášky 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek účetních jednotek účetní závěrka sestavená k 31. 12. 2023 schválena, tak že podává věrný a poctivý obraz.