



# **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**

Podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č.128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

**pro územní samosprávný celek**

**Obec Dolní Domaslavice**

**za období od 1.1.2019 do 31.12.2019**

**Termín vyhotovení: 18.3.2020**



## I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

**Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“): starosta  
Obce Dolní Domaslavice**

**Auditor/auditorská společnost:**

Profitax AUDIT s.r.o., č. opr. 350 KA ČR, K Olšině 975, Orlová-Lutyň, 735 14

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku: ing. Luboš Plucar, č. opr. 1156 KA ČR

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku: 0

**Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření ÚSC:**

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku Obce Dolní Domaslavice v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

**Místo přezkoumání: úřad obce Dolní Domaslavice**

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo od 1.12. do 10.12.2019
- závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 27.2.2020 do 16.3.2020
- první činností auditora bylo projednání podmínek přezkoumání za rok 2019 a uzavření smlouvy.
- poslední činností auditora před předáním zprávy bylo projednání návrhu zprávy a požadavku na případné zveřejnění připomínek ÚSC k návrhu zprávy. Výše uvedené bylo projednáno se starostou obce dne 16.3.2020.

## 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,
- 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,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,

- f) 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 č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedeného územním celkem.



### III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

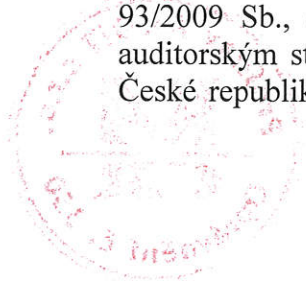
- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Právní předpisy použité při přezkoumávání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v **příloze A**, která je nedílnou součástí této zprávy.

### IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTI

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán Obce Dolní Domaslavice.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli 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 č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy



jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku Obec Dolní Domaslavice je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

## V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Obce Dolní Domaslavice byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku Obce Dolní Domaslavice. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku Obce Dolní Domaslavice je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku Obce Dolní Domaslavice činil auditor i další kroky a využíval i 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 námi provedeného přezkoumání hospodaření Obce Dolní Domaslavice jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není **ve všech významných (materiálních) ohledech** v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedených v bodě III. této zprávy.

### B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Závěr - zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, 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 Obce Dolní Domaslavice jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku Obec Dolní Domaslavice za rok 2019 jsme zjistili dílčí chyby dle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a c).

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.

Poznatky z minulé zprávy byly projednány, byla přijata opatření k jejich nápravě a opatření byla realizována v běžném období.





### C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

V souladu s ustanovením § 10 odst. 4 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku Obec Dolní Domaslavice v **budoucnosti**:

- **Zkvalitnit proces poskytování neinvestičních dotací a to zejména již v období přijímání těchto žádostí, vyhodnocování podaných žádostí zda odpovídají záměru přijaté směrnice pro poskytování dotací, dodržování formálních podmínek stanovených směrnicí a následně i posílením kontrolní funkce jak pracovníků, kteří mají vyhodnocení realizace dotací na starosti, tak i orgánu vnitřní kontroly**
- **Zkvalitnit rozpočtovou činnost především v oblasti rozpočtování výdajů tak, aby nedocházelo k výraznému nedočerpání prostředků**
- **Regulovat finanční toky směrem k příspěvkové organizaci**
- **Vymezit konkrétní formu ošatného**

### D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU Obce Dolní Domaslavice a PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU územního celku

<b>Podíl pohledávek na rozpočtu</b>		
A	Vymezení pohledávek	144.843,81 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	43,503.708,33 Kč
A/B * 100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,33 %

Dlouhodobé pohledávky účetní jednotka eviduje. pouze ve výši 13 tis. Kč.

<b>Podíl závazků na rozpočtu</b>		
C	Vymezení závazků	383.229,05 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	43,503.708,33 Kč

C/B * 100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	0,88 %
------------	------------------------------------	--------

Dlouhodobé závazky vykazuje účetní jednotka ve výši 15.000,-- Kč.

<b>Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku</b>		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,-- Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	261,908.829,48 Kč
D/E * 100%	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0

#### **VII. Stanovisko Obce Dolní Domaslavice k návrhu zprávy o výsledku hospodaření**

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne: 18. března 2020

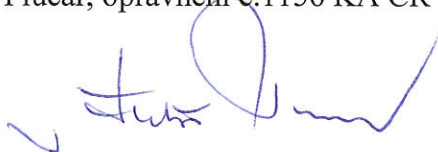
Auditorská společnost: Profitax AUDIT s.r.o.

Oprávnění č. 350 KA ČR

Zastoupená: ing. Lubošem Plucarem, č. opr. 1156 KA ČR

Auditor pověřený provedením přezkoumání  
ing. Luboš Plucar, oprávnění č. 1156 KA ČR

Podpis




Zpráva projednána se statutárním orgánem Obce Dolní Domaslavice dne 18.3.2020.

Zpráva předána statutárnímu orgánu Obce Dolní Domaslavice dne 18.3.2020.

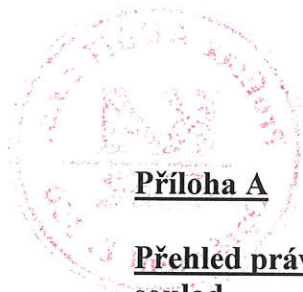
Převzal:



**OBEC DOLNÍ DOMASLAVICE**

Dolní Domaslavice č. 4

739 38 IČ: 00494241 ②

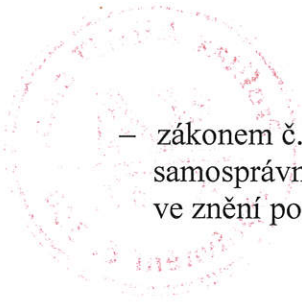


## Příloha A

### Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad nejméně hospodaření s následujícími právními předpisy popř. jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů
- vyhláškou č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů překládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- 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,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy,
- vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádí 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.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,

- 
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních samosprávných celků a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů.



#### Příloha B

Příloha obsahující detailní popis 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

1. Účetní jednotka nesprávně zaúčtovala náklady spojené s pořízením materiálu do nákladů na služby (viz. FD 1910440, Titanum Transport Services spol. s r.o., Kč 7330,--),
2. Účetní jednotka nesprávně proúčtovala výnosy související s minulým obdobím roku 2018 do výnosů běžného období 2019 (viz. FV 2018046 z 15.1.2019, HOCHTIEF CZ a.s., 31.846,61, čímž došlo k ovlivnění hospodářského výsledku,
3. V případě částky Kč 2.000,--, NOVEKO vzdělávání spol. s r.o. byla do nákladů proúčtována částka bez řádného daňového dokladu (chybí IČO dodavatele, datumy plnění, pořadové číslo dokladu apod.)
4. K okamžiku sestavení Zprávy nebyly v případě faktur TS a.s. (viz. např. FD 320190468) za údržbu VO dodány žádné rozpisy provedených prací, což značně omezuje kontrolní funkci v průběhu účetního období

Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí

Namátkově byly prověřeny podmínky poskytnutých neinvestičních dotací obce na rok 2019. V případě dotace, kdy je příjemcem TJ Sokol Dolní Domaslavice (Kč 49.950,--) nebyly dle našeho názoru splněny podmínky dané „Pravidly pro poskytování dotací spolkům, sdružením, církvím a jiným organizacím“ ze dne 2.9.2015, neboť poskytnuté prostředky byly použity na investiční náklady (viz. FD 18387, Vratislav Voznica na 64.250,--Kč) spojené s vybudováním nové kanalizační přípojky v jiné trase a s čerpadlem. Došlo tak k porušení dotačních zásad.

#### Příloha C

Stanovisko statutárního orgánu Obce Dolní Domaslavice dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

#### Příloha D

Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha.

#### Příloha E

Finanční výkaz FIN 2-12 M



## Příloha F

### Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

#### **Účetnictví a výkazy**

- účetní závěrka (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha účetní závěrky sestavená k rozvahovému dni 31.12.2019 - podepsaná statutárním orgánem účetní jednotky
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M
- inventarizační zpráva, inventury všech rozvahových účtů
- účetní deník na období 2019
- hlavní knihu k 31.12.2019
- účtový rozvrh na rok 2019
- vnitřní směrnice, pokyny a nařízení

#### **Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek**

- Registry majetku
- Dokumentace k organizačnímu zajištění a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků
- Položkový rozpis přírůstků a úbytků dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- Položkový rozpis nedokončeného hmotného a nehmotného majetku
- Odpisový plán

#### **Finanční majetek**

- Seznam bank a bankovních účtů
- Bankovní výpisy za rok 2019
- Pokladní doklady za období leden, březen, květen, srpen, říjen a prosinec 2019
- Účetní doklady a související podkladová dokumentace-interní za rok 2019

#### **Pohledávky**

- Saldokonto pohledávek odsouhlasené na hlavní knihu k 31.12.2019
- Vydané faktury
- Uzavřené smlouvy za rok 2019

#### **Daně**

- Propočet odhadované daně z příjmů za období 1-12/2019
- Kopie priznání k dani z příjmů za rok 2019

#### **Zásoby**

- Položkový rozpis zásob

#### **Závazky**

- Saldokonto závazků odsouhlasené na hlavní knihu k 31.12.2019
- Dodavatelské faktury
- Odměňování členů zastupitelstva

#### **Jmění**

- Rozpis přírůstků a úbytků jednotlivých účtů

#### **Fondy**

- Pravidla tvorby a čerpání, usnesení zastupitelstva o zřízení nebo zrušení peněžního fondu
- Přírůstky a úbytky

#### **Výsledek hospodaření**

- Usnesení zastupitelstva za rok 2019
- Odsouhlasení hospodářského výsledku na výkaz zisku a ztráty

#### **Smlouvy**

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
- Darovací smlouvy



- Smlouvy nájemní
- Smlouvy o dílo
- Zveřejněné záměry související s nakládáním s majetkem (viz. usnesení zastupitelstva)

### **Rozpočet**

- Návrh rozpočtu (včetně informace o jeho zveřejnění na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup)
- Schválený rozpočet včetně jeho rozpisu podle rozpočtové skladby
- Závěrečný účet za předchozí rozpočtový rok (závěrečný účet, zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, usnesení zastupitelstva), včetně informace o uveřejnění závěrečného účtu na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup

### **Ostatní**

- Usnesení zastupitelstva
- Vnitřní směrnice, pokyny, příkazy
- Vyúčtování poskytnutých dotací

### **Poměrové ukazatele**

- Výpočet poměrových ukazatelů

