



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 1.1.2017 do 31.12.2017

Termín vyhotovení: 21.5.2018

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-Lutyně, 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: negativní

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 3.12. do 6.12.2017
- závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 5.4.2018 do 21.5.2018
- první činností auditora bylo projednání podmínek přezkoumání za rok 2017 a uzavření smlouvy a to dne 15.6.2017
- poslední činností auditora před předáním zprávy bylo projednání návrhu zprávy včetně "Prohlášení" a požadavku na případné zveřejnění připomínek ÚSC k návrhu zprávy. Výše uvedené bylo projednáno se starostou obce dne 21.5.2018.



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 právnickými 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 2017 jsme zjistili dílčí chyby dle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a).

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 evidenci nově pořizovaného hmotného majetku, zejména při pořizování atypického majetku nebo souboru majetku a to s ohledem na jeho umístění, vazbu na prvotní doklad a inventarizační číslo**
- **Důsledně dodržovat metodiku výpočtu stanovených ukazatelů (viz. bod D)**

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

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	374.862,52 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	24,121.491,49 Kč
A/B * 100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	1,55 %

Dlouhodobé pohledávky účetní jednotka eviduje pouze ve výši 3 tis. Kč. ÚSC vykazuje v příloze hodnotu 1,71%. Rozdíl vyplývá ze skutečnosti, že byly pro výpočet ukazatele ze strany ÚSC nesprávně vzaty brutto hodnoty pohledávek, místo netto hodnot.

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	547.955 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	24,121.491,49 Kč
C/B * 100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	2,27 %

Pro vymezení hodnoty závazků byly vzaty hodnoty především krátkodobých závazků bez vlivu dlouhodobých (Kč 230.710,60, kde na účtu 472 jsou zachyceny především zálohy na transfery) a to v souladu s metodikou sestavení ukazatelů. Správná hodnota ukazatele je tak (bez dlouhodobých závazků) ve výši 2,27% oproti hodnotě uvedené v příloze (3,62%)

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,-- Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	231,896.034,63 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: 21. května 2018

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 21.5.2018.

Zpráva předána statutárnímu orgánu Obce Dolní Domaslavice dne 21.5.2018.

Převzal:



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. ÚSC v Usnesení 24. zasedání Zastupitelstva obce Dolní Domaslavice ze dne 25.10.2017 schválil darovací smlouvu se subjektem DZR POHODA. Tato darovací smlouva navazuje na „Dohodu o spolupráci“ na výstavbu přípojky. ÚSC v rámci této dohody uhradila fakturu dodavatele Jaroslava Brenkuse č. 170100023 za materiál k výstavbě přípojky ve výši Kč 72.876,59 (ke srovnání viz. příloha Dohody o spolupráci) a zaúčtovala ji v souladu se zákonem o účetnictví do investic. Nicméně, na základě darovací smlouvy přijal ÚSC bezúplatně celý předmět plnění – kanalizační stoku, aniž by byla stanovena cena tohoto nepeněžního plnění a bylo proúčtováno navýšení investice. Po formální stránce není v usnesení ze dne 26.4.2017 uveden cenový limit, který by Dohodu o spolupráci vymezil. Navíc, jak „Dohoda o spolupráci“, tak i „Darovací smlouva“ je v rozporu s fakturou č.170100023 uzavřena s neexistujícím subjektem (správně Jaroslav Brenkus, Pohoda, domov se zvláštním režimem, IČ:70258171. Kromě této skutečnosti je v Dohodě o spolupráci nesprávné číslo popisné, na faktuře se uvádí DIČ, ačkoliv subjekt není plátcem DPH apod..
2. Při vyúčtování vrácených stravenek došlo k chybě v počítání, když zaměstnanci nebyly vydány 2 ks stravenek a zároveň došlo k odvodu zbylých stravenek a převodu na finanční hotovost, což se v účetnictví projevilo na účtu cenin minusovým stavem (viz. inventarizace cenin k 31.12.2017).

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, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu

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, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu) sestavená k rozvahovému dni 31.12.2017 - podepsaná statutárním orgánem účetní jednotky

- Přírůstky a úbytky

Výsledek hospodaření

- Usnesení zastupitelstva ze dne 26.1.2017, 8.3.2017, 22.5.2017, 26.4.2017, 14.6.2017, 28.8.2017, 25.10.2017 a 13.12.2017.
- Odsouhlasení hospodářského výsledku na výkaz zisku a ztráty

Smlouvy

- Pracovní smlouvy včetně platových výměrů
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
- Evidence smluv za rok 2017
- 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
- Sdělení závazných ukazatelů subjektů, které jsou povinny se jimi řídit
- 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
- Finanční vypořádání na rok předcházející přezkoumávanému období
- Návrh finančního vypořádání za přezkoumávané období
- Rozpočtový výhled střednědobý

Veřejné zakázky

- Přehled realizovaných veřejných zakázek v přezkoumávaném období, tj. výběrová řízení ukončená v průběhu přezkoumávaného období

Ostatní

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

Poměrové ukazatele

- Výpočet poměrových ukazatelů





- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M
- inventarizační zpráva, inventury všech rozvahových účtů
- seznam neproúčtovaných inventurních rozdílů (viz. ceniny)
- účetní deník na období 2017
- hlavní knihu k 31.12.2017
- účetový rozvrh na rok 2017
- 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
- Rozpis tvorby opravných položek - kritéria, pravidla a vlastní propočet odsouhlasený na hlavní knihu
- Výpisy z katastru nemovitostí

Finanční majetek

- Seznam bank a bankovních účtů
- Bankovní výpisy za rok 2017
- Pokladní doklady za období leden, březen, červenec, říjen a prosinec 2017
- Účetní doklady a související podkladová dokumentace-interní za rok 2017
- Rozpis tvorby opravných položek - kritéria, pravidla a vlastní propočet odsouhlasený na hlavní knihu

Pohledávky

- Saldokonto pohledávek odsouhlasené na hlavní knihu k 31.12.2017
- Rozpis tvorby opravných položek, resp. odpisů pohledávek - kritéria, pravidla a vlastní propočet odsouhlasený na hlavní knihu
- Vydané faktury
- Kniha vydaných faktur
- Uzavřené smlouvy za rok 2017

Daně

- Propočet odhadované daně z příjmů za období 1-12/2017
- Kopie priznání k dani z příjmů za rok 2017

Zásoby

- Položkový rozpis zásob

Závazky

- Saldokonto závazků odsouhlasené na hlavní knihu k 31.12.2017
- Dodavatelské faktury KDF 1-557
- Mzdová agenda
- Odměňování členů zastupitelstva

Jmění

- Rozpis přírůstků a úbytků jednotlivých účtů
- Jiné oceňovací rozdíly - ocenění reálnou hodnotou, kvalifikovaným odhadem, jiné ocenění

Fondy

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



Obec Dolní Domaslavice

739 38 Dolní Domaslavice 4

Profitax AUDIT s.r.o.
K Olšině 975
73514 Orlová Lutyně

e-mail: ouddomaslavice@cbox.cz

www.ddomaslavice.cz

IČ: 00494241

Česká spořitelna a.s. pobočka Frýdek-Místek

Číslo účtu: 1690601309

tel.: 558 688 224, fax: 558 688 241

Čj: DDom 385/2018

vyřizuje:

dne: 23.5.2018

Věc: Stanovisko Obce D. Domaslavice k „Opatření o výsledcích přezkoumání hospodaření“ za rok 2017.

Vedení Obce Dolní Domaslavice, bere doporučení a připomínky v bodu VI. B a C na vědomí a již provádí kroky k nápravě. Zvýšenou pozorností bude dbát o jejich naplnění.

Jsme s pozdravem

Postůvka Pavel

OBEC DOLNÍ DOMASLAVICE

Dolní Domaslavice č. 4

739 38 IČ: 00494241 ②

