

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Doubravy
Doubravy 45
763 45 Březůvky

datum
15. května 2020

pověřená úřední osoba
Ing. Dana Vaňková

číslo jednací
KUZL 39675/2019

spisová značka
KUSP 39675/2019 EKO

Zpráva č. 370/2019/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Doubravy, IČ: 00283886 za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 15. 5. 2020

(jednorázové přezkoumání)

17. 3. – 20. 3. 2020

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 10. 1. 2020.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 15. 5. 2020

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Doubravy, Doubravy 45
763 45 Březůvky

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Dana Vaňková

Obec Doubravy zastupovali:

starosta:

Ing. Jiří Šulák

účetní:

Marta Toboláková

A. Přezkoumané písemnosti**Druh písemnosti****Popis písemnosti****Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu **na rok 2019** byl projednán v ZO dne 12. 11. 2018, návrh počítal s příjmy ve výši 7 340 000,- Kč a výdaji ve výši 10 420 000,- Kč. Zveřejněn na úřední desce byl v období 13. 11. 2018 až 3. 12. 2018.

Návrh rozpočtu **na rok 2020** počítal s příjmy ve výši 7 459 000,- Kč a výdaji ve výši 7 678 000,- Kč. Zveřejněn na úřední desce byl v období 15. 11. 2019 až 2. 12. 2019.

Rozpočtová opatření

Schváleno bylo celkem šest rozpočtových opatření. Úpravou rozpočtu se zabývalo zastupitelstvo obce na svých zasedáních dne 28. 1. 2019 (RO č. 1 – příjmy zvýšeny o 11 300,- Kč, zveřejněno bylo - 4. 2. 2019), RO č. 2 schválené 18. 3. 2019 (příjmy zvýšeny o 90 000,- Kč, výdaje zvýšeny o 248 000,- Kč, zveřejněno 2. 5. 2019), RO č. 3 schválené 13. 5. 2019 (příjmy zvýšeny o 100 000,- Kč, výdaje zvýšeny o 179 000,- Kč, zveřejněno bylo 22. 5. 2019), RO č. 4 schválené 17. 6. 2019 (výdaje zvýšeny o 105 000,- Kč, zveřejněno 26. 6. 2019), RO č. 5 schválené 21. 10. 2019 (příjmy zvýšeny o 14 000,- Kč a výdaje zvýšeny o 1 115 000,- Kč, zveřejněno bylo 30. 10. 2019) a RO č. 6 schválené 27. 1. 2020 (příjmy zvýšeny o 1 498 000,- Kč, výdaje byly sníženy o 1 303 000,- Kč, zveřejněno 29. 1. 2020). Změny byly provedeny v souladu s ust. § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, následně byly zaneseny do výkazu Fin 2-12.

Celkem byl rozpočet na straně příjmů navýšen o 1 713 300,- Kč a na straně výdajů byl zvýšen o 344 000,- Kč.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce Doubravy **na rok 2019** byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 3. 12. 2018. Rozpočet byl schválen jako schodkový, a to na straně příjmů ve výši 7 340 tis. Kč a na straně výdajů ve výši 10 420 tis. Kč. Schodek ve výši 3 080 tis. Kč byl kryt finančními prostředky minulých let, na bankovním účtu bylo k 31. 12. 2018 celkem 9 529 789,19 Kč. Obec schválila rozpočet v souladu s ust. § 84 odst. 2 písm. c) zák. č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce obce dne 10. 12. 2018.

Rozpočet obce Doubravy **na rok 2020** byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 2. 12. 2019. Rozpočet byl schválen jako schodkový, a to na straně příjmů ve výši 7 459 tis. Kč a na straně výdajů ve výši 7 678 tis. Kč. Schodek ve výši 219 tis. Kč byl kryt finančními prostředky minulých let, na bankovním účtu bylo k 31. 12. 2019 celkem 7 828 443,52 Kč. Obec schválila rozpočet v souladu s ust. § 84 odst. 2 písm. c) zák. č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce obce dne 11. 12. 2019.

**Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím
Střednědobý výhled rozpočtu**

Obec nezřizuje žádnou příspěvkovou organizaci.

Obecní zastupitelstvo schválilo na svém jednání dne 21. 10. 2019 rozpočtový výhled na roky 2020 - 2024.

Návrh byl zveřejněn na úřední desce obce dne 22. 8. 2019 (dosud), schválená písemnost byla zveřejněna dne 5. 11. 2019.

Zjištění:

Kontrola upozorňuje na správnou terminologii, pojem rozpočtový výhled byl nahrazen správnou formulací střednědobý výhled rozpočtu.

Dále kontrola upozorňuje, že za roky 2020 – 2024 byly v rozpočtovém výhledu uvedeny příjmy i výdaje ve stejné výši 6 mil. Kč ve všech letech. S ohledem na to, že již v roce 2019 dosáhly příjmy celkové částky cca 9 mil. Kč a výdaje 10,7 mil. Kč, jsou výše uvedené částky nereálné. Kontrola doporučuje schvalovat střednědobý výhled rozpočtu dle aktuální situace v reálném čase (nejlépe současně se schvalováním rozpočtu na příští rok) tak, aby byla dodržena podmínka zákona, že rozpočet na daný rok vychází ze střednědobého výhledu rozpočtu.

Závěrečný účet

Na zasedání zastupitelstva obce dne 17. 6. 2019 byla schválena zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 a závěrečný účet obce za rok 2018, závěrečný účet byl schválen bez výhrad. Návrh závěrečného účtu spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 26. 4. 2019 (dosud). Zveřejněno bylo také v elektronické podobě. Kontrola upozorňuje, že je **třeba rozdělit proces zveřejňování závěrečného účtu na etapu zveřejnění návrhu, schválení a následné zveřejnění schválené písemnosti.**

Účetní závěrka za rok 2018 byla projednána a schválena na jednání zastupitelstva obce rovněž dne 17. 6. 2019.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních výpisech byly k 31. 12. 2019 vykázány v následující výši:

- Komerční banka – č.ú. 10721661/0100 (231 0010)	7 431 157,14 Kč
- Komerční banka – č.ú. 86-2166670257/0100 (231 0011)	133,93 Kč
- ČNB – č.ú. 94-9018661/0710 (231 0012).....	397 152,45 Kč
Celkem	7 828 443,52 Kč

Zůstatek finančních prostředků obce ve výši 7 828 443,52 Kč souhlasil na údaje uvedené v rozvaze, na zůstatek účtu 231-Základní běžný účet uvedený v hlavní knize i na výpisy z jednotlivých bankovních výpisů k 31. 12. 2019.

Evidence poplatků

Byla předložena evidence poplatků za domovní odpad (540,- Kč), poplatků za psy (100,- Kč) a za stočné (100,- Kč). Předepsané poplatky a jejich úhrady jsou vedeny v přehledné tabulce v programu EXCEL, ze které je patrné, v kterém měsíci a kdo poplatky uhradil.

Předpis do tržeb byl zaúčtován dne 2. 1. 2019, a to v případě poplatků za odpady dokladem č. 210002 zápisem MD 315/D 606 ve výši 310 000,- Kč, v případě poplatků za psy dokladem č. 210002 zápisem MD 315/D 606 ve výši 10 000,- Kč. Stočné bylo zaúčtováno ve výši 52 000,- Kč zápisem MD 315 0600/D 602 (2321/2111).

Za odpady bylo od občanů vybráno celkem 310 502,- Kč (pol. 1340) oproti plánovaným 311 000,- Kč, za psy bylo vybráno 9 650,- Kč (pol. 1341) oproti plánovaným 10 000,- Kč. Na stočném bylo v roce 2019 vybráno celkem 52 562,- Kč (2321/2111) oproti plánovaným 50 000,- Kč. K 31. 12. 2019 byly uhrazeny veškeré předepsané poplatky, zůstatek účtu 315 byl vykázán v nulové výši.

Hlavní kniha

Byla předložena hlavní účetní kniha k 31. 12. 2019 ze dne 13. 3. 2020, která byla vedena počítačově (program GORDIC) a obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13, odst. 2 zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku byla provedena k 31. 12. 2019. Podle inventarizačního zápisu nebyly zjištěny žádné rozdíly. Byly doloženy inventurní soupisy majetku dle jejich umístění, rovněž byl předložen zápis o vyřazení majetku. Dále byla

předložena sestava přírůstků a úbytků majetku vztahujících se k roku 2019, hlavní kniha.

Účet 021-Stavby – 58 863 688,80 Kč

V roce 2019 se hodnota účtu zvýšila o 8 185 336,33 Kč. Jednalo se o panel naučná stezka ve výši 32 500,- Kč (inv.č. 91, zařazeno v 6/2019), vodovod venkovní k základně požárního sportu ve výši 134 537,48 Kč (inv.č. 95, zařazeno v 8/2019), technické zhodnocení budovy šatny TJ ve výši 7 731 840,55 Kč (inv.č. 50, zařazeno v 10/2019), kanalizace příjezdové cesty k základně požárního sportu ve výši 109 420,30 Kč (inv.č. 96, zařazeno v 10/2019) a čekárna u obchodu ve výši 177 038,- Kč (inv.č. 98, zařazeno ve 12/2019). Vyřazena z účtu 021 nebyla žádná položka. Namátkově bylo překontrolováno zavedení nově pořízeného majetku do sestavy odpisů.

Položkový soupis účtu byl doložen a měl návaznost na celkový stav účtu vykázaný v hlavní knize. Účet byl rozčleněn dle jednotlivých kategorií požadovaných přílohou účetní závěrky.

Účet 022-Samost. hm.movité věci a soubory hm.mov. věci – 2 437 166,- Kč

V roce 2019 se hodnota účtu zvýšila o 229 852,50 Kč. Pořízen byl majetek v celkové výši 395 124,- Kč, vyřazen byl majetek v celkové výši 165 271,50 Kč. Jednalo se o pořízení malotraktoru ve výši 179 800,- Kč (inv.č. 97, zařazeno v 11/2019), dále byl pořízen radar ve výši 69 841,- Kč (inv.č. 99, zařazeno ve 12/2019), klimatizace v budově TJ ve výši 42 592,- Kč (inv.č. 92, zařazeno v 6/2019), kamerový systém v budově TJ ve výši 46 651,- Kč (inv.č. 93, zařazeno v 6/2019) a poplachový zabezpečovací systém v budově TJ ve výši 56 240,- Kč (inv.č. 94, zařazeno v 7/2019). Vyřazen byl malotraktor ve výši 165 271,50 Kč (inv.č. 65, vyřazeno ve 12/2019).

Namátkově bylo překontrolováno zaevidování majetku do sestavy odpisů, odpisy jsou měsíční, s odpisováním bylo započato v souladu s platnými předpisy. Položkový soupis účtu byl doložen a měl návaznost na údaj vykázaný v účetnictví.

Účet 031-Pozemky – 7 364 133,17 Kč

Digitalizace pozemků v obci nebyla do 31. 12. 2019 dokončena. Byl předložen položkový soupis pozemků, kde je uvedeno číslo parcely, výměra v m², cena za jednotku, celková cena pozemku, odkaz na LV, druh pozemku. Celková cena pozemků dle předložené sestavy měla návaznost na údaj uvedený v rozvaze na účtu 031.

V roce 2019 se hodnota účtu zvýšila o 4 000,01 Kč, obec nekoupila ani neprodala žádný pozemek, bližší popis je uveden níže v bodu Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod). Dále byly provedeny změny v souvislosti s pozemkovými úpravami na základě zaslaných podkladů z katastru nemovitostí.

Účet 032-Kulturní předměty – 290 231,40 Kč

Hodnota účtu se v roce 2019 nezměnila. Soupis majetku vedeného na tomto účtu byl doložen a měl návaznost na údaj vykázaný v účetnictví.

Účet 042-Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek – 345 543,- Kč

Na účtu je veden přístřešek muzikanti ve výši 38 735,- Kč (orj. 50, 042 0000), projekt stavby ČOV a odkanalizování obce ve výši 68 250,- Kč (042 0210), zlínský chodník-cyklostezka ve výši 202 998,- Kč (042 0250), přechody pro chodce ve výši 4 840,- Kč (042 0470), park návěs ve výši 30 720,- Kč (042 0741).

Účet 069-Ostatní dlouhodobý finanční majetek – 0,- Kč

Bylo předloženo „Oznámení o přijetí usnesení valné hromady České spořitelny, a.s. o nuceném přechodu všech akcií vlastněných ostatními akcionáři na Erste Group Bank AG“ ze dne 8. 10. 2018, na základě kterého byly akcie ČS v počtu 200 ks převedeny na hlavního akcionáře. Obci bylo vyplaceno celkem 265 703,28 Kč (1 328,- Kč/akcii plus úrok). Částka 20 000,- Kč byla zaúčtována na účtu MD 561-Prodáné cenné papíry a podíly/D 069, výnos z prodeje CP byl

zaúčtován na účtu 661, úroky na účtu 662. Připsáno na účet obce bylo dne 18. 12. 2019.

Účty časového rozlišení –

Účet 384-Výnosy příštích období – 60 990,- Kč

Jedná se o daň z příjmů za obec za rok 2019 ve výši 60 990,- Kč,

Účet 389-Dohadné účty pasivní – 4 140,- Kč

Jedná se o předpokládané náklady na vodné roku 2019 ve výši 4 140,- Kč (314 0014).

Podrobnější členění je uvedeno v Příloze č. 2

Kniha došlých faktur

Byla předložena kniha došlých faktur za rok 2019, která byla vedena programem Gordic. Celkem bylo přijato 188 faktur. K 31. 12. 2019 zůstalo neuhrazeno celkem 11 faktur v celkové výši 168 241,34 Kč.

Zjištění:

Byla doložena sestava s názvem hlavní kniha faktur, ze které bylo zřejmé číslo faktury a částka, nicméně nebyla zde uvedena informace od koho a za co byla faktura přijata. Chybělo rovněž datum splatnosti. Nicméně zůstatek neuhrazených faktur měl návaznost na údaj vykázaný v hlavní knize na účtu 321.

Kniha odeslaných faktur

Z předložené knihy vystavených faktur vedené ručně vyplývá, že v roce 2019 bylo vystaveno celkem 26 faktur, jedna faktura zůstala do 31. 12. 2019 neuhrazena (č. 102019 ve výši 3 381,- Kč). Byla ověřena návaznost na inventarizaci účtu 311.

Kniha pohledávek a závazků

Pohledávky

Účet 311-Odběratelé – 3 381,- Kč

K 31. 12. 2019 zůstala neuhrazena jedna faktura, a to č. 102019 za spotřebu energie při provozování kolotoče na obecní akci. Splatnost faktury byla 19. 5. 2019, odběratel Ladislav Spilka, Vracov.

Účet 314-Krátkodobé poskytnuté zálohy – 108 320,- Kč

Jedná se o zálohy uhrazené v roce 2019 za vodu ve výši 4 140,- Kč (314 0014 – 3 x 1 380,- Kč), dále zálohy za elektřinu ve výši 104 180,- Kč (314 0015 – 2 x 52 090,- Kč), zálohy na plyn TJ byly k 31. 12. 2019 vyúčtovány (314 0017).

Účet 315-Jiné pohledávky z hlavní činnosti – 0,- Kč

K 31. 12. 2019 byly obci uhrazeny všechny předepsané poplatky, tj. za stočné, psy a odpady.

Účet 346-Pohledávky za vybranými ústř.vládními institucemi – 2 796,- Kč

Jedná se o pohledávku z titulu doplatku na zajištění voleb do Evropského parlamentu, kdy bylo obci poskytnuto na zajištění voleb 29 000,- Kč, prokázané výdaje činily 31 796,- Kč.

Účet 377-Ostatní krátkodobé pohledávky – 8 126,- Kč

Jednalo se o poškození ohrubníku při svozu odpadu ze strany Technických služeb. Uhrazeno pojišťovnou bylo 6. 1. 2020.

Závazky

Účet 321-Dodavatelé – 168 241,34 Kč

Dle knihy faktur přijatých zůstalo k 31. 12. 2019 neuhrazeno celkem 11 faktur, jejich položkový soupis byl doložen.

Jednalo se o dodavatelské faktury, které obci přišly v závěru roku 2019, příp. v lednu 2020 a nákladově se vztahovaly a byly zaúčtovány do roku 2019.

Účet 374-Krátkodobé přijaté zálohy na transfery – 25 874,20 Kč

Na účtu jsou vedeny finanční prostředky, které byly poskytnuty obci v roce 2016 na základě darovací smlouvy od věřících a které jsou používány na úhrady nákupů sloužících na provoz kaple. V roce 2019 nebyly tyto prostředky čerpány, dosud nevyúčtované prostředky věřících jsou ve výši 25 874,20 Kč.

Mzdová agenda

Obec si zpracovávala mzdy samostatně, a to formou vlastních tabulek vytvořených v programu Excel. V roce 2019 byl pořízen program na zpracování mezd Kvasar. Mzdové listy byly zpracovány zpětně tímto programem za celý rok. Obec má v pracovním poměru jednoho stálého zaměstnance, a to účetní obce. V roce 2019 zaměstnankyně na pozici účetní s os.č. 2 odešla do důchodu, do pracovního poměru byla od 1. 4. 2019 přijata nová zaměstnankyně s os.č. 3.

Účetní (os.č. 3) je zařazena do platové třídy a platového stupně dle nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, a to do 9.pl.třídy a 8.pl.stupně. S účinností od 1. 5. 2019 jí bylo přiznáno osobní ohodnocení.

Od 15. 3. 2019 pracoval u obce jeden zaměstnanec se zařazením dělník veřejně prospěšných prací (VPP). Obec má v souladu s ust. § 6 odst. 1 Nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě stanoveno, že zaměstnanci provádějící práce převážně manuálního charakteru budou zařazeni v rozmezí platových stupňů daných pro 2. platovou třídu s pevně stanovenou částkou platu. Rozdílnost ve výkonu konkrétních činností je stanovena výší osobního ohodnocení (např. práce s obecní technikou). Byla předložena pracovní smlouva, pracovní poměr byl uzavřen na dobu určitou od 15. 3. 2019 do 30. 9. 2019. Měsíční odměna činila 23 355,- Kč. Dodatkem č. 1 byl pracovní poměr prodloužen do 31. 11. 2019.

Kontrolou mzdových listů zaměstnanců za rok 2019 nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Odměňování členů zastupitelstva

Obecní zastupitelstvo pracovalo v roce 2019 ve stejném složení jako v předchozím období, tj. mělo celkem 7 členů zastupitelstva. Jako uvolněný člen zastupitelstva pracoval pouze starosta obce. Tři členové zastupitelstva byli současně předsedy výborů. Odměny byly všem členům zastupitelstva vypláceny měsíčně v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, v platném znění. Od 1. 1. 2019 byla zvýšena odměna uvolněného starosty, neuvolněným členům zastupitelstva obce nebyly odměny navýšovány. Kontrolou mzdových listů zastupitelů nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Na jednání ZO dne 3. 12. 2018 byla projednána možnost zvýšení odměn pro neuvolněné členy zastupitelstva obce. Bylo schváleno, že s účinností od 1. 1. 2019 se výše odměn neuvolněných členů ZO nebude měnit.

Pokladní doklad

Obec vede pokladní knihu na počítači pomocí programu EXCEL. Výdaje jsou číslovány samostatnou číselnou řadou, příjmy vede účetní na číslovaných příjmových stvrzenkách. Limit pokladního zůstatku je ve vnitřní směrnici stanoven ve výši 40 000,- Kč, v době vybírání místních poplatků v lednu a únoru ve výši 60 000,- Kč. K 31. 12. 2019 byl zůstatek pokladní hotovosti vykázán v nulové výši a odpovídal zůstatku uvedenému v rozvaze a hlavní knize na účtu 261-Pokladna. Částka 20 350,- Kč byla dne 31. 12. 2019 odvedena na účet obce.

Byla provedena kontrola doloženosti příjmů a výdajů za měsíce říjen - prosinec 2019 a dále kontrola správnosti zaúčtování za výše uvedené období.

Příjmy v hotovosti byly doloženy příjmovými pokladními doklady, výdaje byly řádně doloženy a opatřeny podpisy odpovědných osob. Příjmy i výdaje byly zaúčtovány správně.

Pokladní doklady obsahovaly náležitosti stanovené v ust. § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. Pokladní kniha je měsíčně opatřena

podpisy osob, které provedly finanční kontrolu dle zákona č.320/2001 Sb. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost.

Dále byly kontrolovány výběry hotovosti z BÚ v návaznosti na přijetí peněz do pokladny a naopak odvod hotovosti z pokladny na BÚ – rozdíly nebyly zjištěny.

Zjištění:

Výdajovým pokladním dokladem č. 190 byly dne 12. 12. 2019 proplaceny cestovní výdaje účetní obce související se školením. Kontrola upozorňuje, že se jedná o klasickou služební cestu, která musí být předem povolena a následně vyúčtována (cestovní příkaz, vyúčtování služební cesty s uvedením počátku a konce služební cesty). Totéž se týká d.č. 170 ze dne 12. 11. 2019, d.č. 178 ze dne 27. 11. 2019, d.č. 179 ze dne 28. 11. 2019 a d.č. 149 ze dne 9. 10. 2019.

Příloha rozvahy

Součástí účetní závěrky k 31. 12. 2019 byla i předepsaná Příloha, která zachycovala majetek účetní jednotky, krátkodobé i dlouhodobé pohledávky a závazky obce a doplňující informace k ostatní účetním výkazům. Součástí Přílohy byl podrobný rozpis staveb a pozemků.

Rozvaha

Byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2019, tisk dne 21. 2. 2020. Aktiva se rovnají pasivům a byly vykázány ve výši 57 898 542,22 Kč. Stálá aktiva (brutto) jsou v rozvaze uvedena ve výši 71 849 254,82 Kč.

Účetní doklad

Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky – program GORDIC.

Kontrole byly podrobeny účetní doklady ve vztahu na bankovní výpisy za období říjen – prosinec 2019. Účetní doklady (v rozsahu provedené kontroly) obsahovaly náležitosti stanovené v ust. § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. Doklady byly řádně číslovány. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Kontrolou věcné správnosti vybraných účetních dokladů nebyly zjištěny nedostatky (vyjma níže uvedeného), účetní doklady navazují na hlavní knihu účetnictví.

Zjištění:

1.V obci je účtováno o odpisech měsíčně. Dle předložené **sestavy odpisů** byl vykázán celkový roční odpis ve výši 1 448 556,- Kč, na účtu 551-Odpisy bylo zaúčtováno 1 472 140,00 Kč. Rozdíl činí 23 584,- Kč, je třeba prověřit a případně opravit.

2.Kontrolou dokladů bylo zjištěno chybné účtování v případě hrazení záloh a jejich následné zúčtování při spotřebě energie a plynu. Správně mají být tyto účetní případy účtovány následovně: úhrada zálohy na MD 314/D 231, na konci roku MD 502/D 389. Při účtování výsledné faktury za spotřebu v případě doplatku MD 389/D 321, MD 502/D 321, MD 321/D 314 a MD 321/D 231. V případě přeplatku MD 389/D 321, - MD 502/D 321, MD 321/D 314 a MD 231/D 314.

3. Na jednání ZO dne 13. 5. 2019 byla schválena vnitřní směrnice č. 1/2019 s názvem Benefity obce Doubravy. Schválen byl příspěvek na stravné pro zaměstnance a dlouhodobě uvolněné členy ZO, hodnota stravenky činí 90,- Kč, z toho 40,- Kč hradí zaměstnanec a 50,- Kč hradí zaměstnavatel. Kontrola upozorňuje, že příspěvek na stravování lze poskytnout v maximální výši 55 % hodnoty stravenky, **je třeba příspěvek zaměstnavatele v tomto směru upravit.** Doložena byla evidence stravenek.

4. Dne 31. 10. 2019 byla uhrazena částka 6 274,- Kč, doložena byla faktura ze dne 23. 10. 2019 od společnosti TENO PLUS, s.r.o. za prodloužení licence ESET Secure Office 2 roky. Faktura byla zaúčtována v plné výši na MD 518/D 321 (6171/5168). Kontrola upozorňuje, že mělo být časově rozlišeno.

**Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu**

Byl předložen výkaz Fin 2-12 sestavený k 31. 12. 2019 ze dne 6. 3. 2020. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtová opatření byly zavedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby.

Celkové příjmy po konsolidaci byly k upravenému rozpočtu splněny na 100,04 % (9 057 372,11 Kč).

Celkové výdaje po konsolidaci byly k upravenému rozpočtu čerpány na 99,95 % (10 758 717,78 Kč).

Podrobnější členění je uvedeno v Příloze č. 1

**Výkaz zisku a
ztráty**

Jako součást účetní závěrky k 31. 12. 2019 byl ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty ze dne 21. 2. 2020.

Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že výnosy celkem dosáhly výše 9 468 192,76 Kč. Celkové náklady dosáhly výše 6 504 999,97 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl dosažen ve výši 2 963 192,79 Kč a byl shodný s údajem v rozvaze v části C.III.1. Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M:

- účet 681-DPFO ve výši 2 109 767,16 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,
- účet 682-DPPO ve výši 1 690 893,39 Kč odpovídal položce 1121 + 1122,
- účet 684-DPH ve výši 3 678 062,51 Kč odpovídal položce 1211,
- účet 686-Sdíl.majetk.daně ve výši 292 283,36 Kč odpovídal položce 1511,
- účet 688-Sdíl.daně a poplatky ve výši 46 060,87 Kč odpovídal součtu položek 1334+1335+1381+1382,
- účet 605-Výnosy ze správních poplatků ve výši 6 110,- Kč odpovídal položce 1361,
- účet 647-Výnosy z prodeje pozemků ve výši 0,- Kč odpovídal položce 3639/3111.

Podrobnější členění plnění rozpočtu je uvedeno v Příloze č. 1

**Dohody o
pracovní činnosti**

Obec v roce 2019 neměla uzavřenu žádnou dohodu o pracovní činnosti.

**Dohody o
provedení práce**

Obec v roce 2019 uzavřela celkem 16 dohod o provedení práce: dokumentační fotograf (os.č. 108), doplňování fotogalerie webu (os.č. 107), příprava pro digitalizaci intravilánu obce (os.č. 2), úklid OÚ (os.č. 2, 3), vedení knihovny (os.č. 2, 3), vedení kroniky (os.č. 12), distribuce volebních lístků, úklid volebních prostor (os.č. 109), úklid a údržba obce (os.č. 101, 102). Celkem bylo dle výkazu Fin2-12 na dohodách v roce 2019 vyplaceno 90 282,- Kč (položka 5021). Kontrolou mzdových listů ve vazbě na uzavřené dohody nebyly zjištěny nesrovnalosti.

**Smlouvy a další
materiály k
poskytnutým
účelovým dotacím**

Na základě **VPS č. 01/2019** ze dne 20. 4. 2019 bylo **Mysliveckému spolku Strážná** poskytnuto 20 000,- Kč na nákup krmiva, soli pro zvěř, ozdravných granulí pro zvěř, kancelářských potřeb, nákup materiálu na opravy krmelců a posedů. Žádost o dotaci i vyúčtování dotace bylo doloženo. Vyplaceno bylo 27. 12. 2019, nicméně vzhledem ke špatnému účtu bylo dne 30. 12. 2019 vráceno zpět na účet, tj. ve výkazu Fin2-12 nebylo uvedeno. Následně bylo vyplaceno v roce 2020.

Na základě **VPS č. 02/2019** bylo **SDH Doubravy – Hasičský sport** poskytnuto 30 000,- Kč na provozní náklady. Schváleno ZO dne 12. 11. 2018. Žádost o dotaci i vyúčtování dotace bylo doloženo. Vyplaceno bylo převodem z účtu 11. 7. 2019. Zaúčtováno bylo na MD 572 5512/5222.

Na základě **Darovací smlouvy** ze dne 22. 10. 2019 bylo **Českému svazu včelařů Hřivínův Újezd** poskytnuto 5 000,- Kč. Vyplaceno bylo v plné výši bankovním převodem dne 27. 12. 2019, zaúčtováno bylo na MD 572 (3429/5222).

Na jednání ZO dne 28. 1. 2019 bylo schváleno poskytnutí příspěvku pro **Naději Otrokovice** ve výši 5 000,- Kč na náklady sociálních služeb občanky obce Doubravy. Vyplaceno bylo 6. 9. 2019, zaúčtováno bylo na MD 572 (3543/5222).

Na jednání ZO dne 13. 5. 2019 bylo schváleno poskytnutí finančního daru **pro Asociaci rodičů „Klubu RADOST“** ve výši 1 000,- Kč. Vyplaceno bylo 4. 9. 2019, zaúčtováno bylo na MD 572 (3543/5222).

Na jednání ZO dne 17. 6. 2019 bylo schváleno poskytnutí příspěvku na činnost **pro Azylovou farmu Jarikhanda** ve výši 5 000,- Kč. Vyplaceno bylo bezhotovostním převodem dne 11. 7. 2019 na základě podané žádosti. Zaúčtováno bylo na MD 572 (1014/5229).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec měla pro rok 2019 přiděleny příp. přislíbeny následující účelové finanční prostředky:

ÚZ	Určený účel	Čerpání
13101	Aktivní politika zaměstnanosti (4116)	128 226,-
98348	Dotace na volby (4111)	29 000,-

ÚZ 98348 Dotace na volby (4111)

Na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského Parlamentu obdržela obec účelovou neinvestiční dotaci ve výši 29 000,- Kč (6117). Čerpání dotace bylo doloženo doklady souvisejícími s výplatami odměn členů volebních komisí a distribucí hlasovacích lístků (15 422,- Kč), nákupem kancelářských a úklidových potřeb (3 832,- Kč), úhradou služeb (10 752,- Kč), vyúčtováním cestovného (806,- Kč) a poskytnutím stravného (984,- Kč). Celkové čerpání dotace bylo doloženo ve výši 31 796,- Kč, rozdíl ve výši 2 796,- Kč byl nárokován jako doplatek v rámci finančního vypořádání, tato částka byla vedena k 31. 12. 2019 na účtu 346-Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi. Kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti.

ÚZ 13101 Dotace na VPP

Předložena byla Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP uzavřená dne 11. 3. 2019, na základě které je obci vyplácen příspěvek na plat zaměstnance, který činí max. 15 000,- Kč/měs. Pracovní smlouva byla s dělníkem VPP uzavřena na dobu určitou od 1. 7. 2017 do 30. 11. 2019. Obec v roce 2019 obdržela celkem 128 226,- Kč.

Smlouvy nájemní

Obec v roce 2019 zrekonstruovala fotbalové šatny, které mimo jiné nadále využívá ke krátkodobému pronájmu. Předložen byl ceník č. 1/2019 ze dne 19. 4. 2019, který se týká krátkodobého pronájmu sálu, baru, kuchyňky a bufetu Víceúčelové budovy v Doubravách. S jednotlivými zájemci o pronájem jsou uzavírány Smlouvy o krátkodobém pronájmu, dohodnuté nájemné se hradí předem v hotovosti, součástí nájemného je i vratná kauce ve výši 5 000,- Kč, která je vrácena při převzetí pronajatých prostor a klíčů na OÚ v Doubravách.

Na základě výše uvedeného bylo v roce 2019 uzavřeno celkem 8 smluv o krátkodobém pronájmu. Nájem je účtován na MD 261/D 603 0300 (3399/2132).

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Obec v roce 2019 nekoupila ani neprodala žádný pozemek. V souvislosti s digitalizací byla upřesněna výměra parcely pod zvoničkou, vypracování geometrického plánu na p.č. 390 činilo 4 000,- Kč. Na jeho základě činí hodnota p.č. 390 celkem 4 015,27 Kč, hodnota p.č. 1454/2 se snížila o 15,26 Kč.

Smlouvy o věcných břemenech

Byla předložena Smlouva o zřízení služebnosti ze dne 19. 7. 2019, ve které Obec Doubravy z titulu vlastníka pozemků „B“ vystupuje jako „**Povinný 3**“. Věcným břemenem byly zatíženy obecní pozemky p.č. 472/1 o výměře 1673 m², p.č. 471/4 o výměře 324 m², dále p.č. 1423 a p.č. 1452/1 (služebné pozemky). Jednalo se o smlouvu bezúplatnou, oprávněnými byli **manželé Ř.** Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 22. 7. 2019. Návrh na vklad hradili oprávnění. Parcela č. 472/1 byla ve výši 40 988,50 Kč přeúčtována z 031 0400 na 031 0409. Parcela p.č. 471/4 byla z účtu 031 0300 přeúčtována na účet 031 0309 ve výši 162,- Kč a p.č. 1423 byla ve výši 622,75 Kč přeúčtována z účtu 031 0300 na účet 031 0309.

Dále byla předložena Smlouva o zřízení věcného břemene služebnosti pro nemovitost neevidovanou v katastru ze dne 20. 2. 2019, ve které obec vystupuje jako „**oprávněný z věcného břemene**“. Smlouva byla podepsána s manželý **Z.**, kteří jsou vlastníci služebného pozemku p.č. 18/37, na kterém je umístěn obecní vodovod a plynovod. Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 11. 3. 2019.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Byla předložena záznamní kniha, ve které jsou ručně zapisovány veškeré písemnosti zveřejňované na úřední desce obce, které je obec v souladu s příslušnými právními předpisy povinna zveřejňovat. V knize je uvedeno, o jakou zveřejněnou písemnost se jedná, co je jejím obsahem, dále datum sejmutí a vyvěšení.

**Dokumentace k veřejným zakázkám
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

V roce 2019 neproběhlo žádné výběrové řízení.

Zastupitelstvo se ke svému jednání schází pravidelně, zasedání se uskutečnila ve dnech 28. 1. 2019, 18. 3. 2019, 13. 5. 2019, 17. 6. 2019, 9. 9. 2019, 21. 10. 2019 a 2. 12. 2019. Zápisy včetně přijatých usnesení byly předloženy.

**Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití
Právo provádění dalších kontrol**

Obec nemá zřízen žádný fond.

Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezabývá odpovědností za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.

B. Zjištění**I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek**

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Vyhláška 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, ve znění pozdějších předpisů.

§ 33 Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".

§ 33 Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Méně závažné chyby a nedostatky:

Vyhláška 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, ve znění pozdějších předpisů.

§ 69 Územní celek chybně použil metodu časového rozlišení.

V roce 2018 bylo účtováno chybně na MD 377/D 384 (správný zápis byl 377/603). Uhrazeno za rok 2018 bylo až v roce 2019 (MD 231/D 377). Do tržeb byla částka 86 600,- Kč zaúčtována předpisem MD 384/D 603 až v lednu 2019. **NAPRAVENO**

II. Při přezkoumání hospodaření obce Doubravy za rok 2019 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.**IV. Při přezkoumání hospodaření obce Doubravy za rok 2019**

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,16 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,30 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Doubravy dne 15. května 2020

Ing. Dana Vaňková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Ing. Jiří Šulák, starosta obce Doubravy, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospoďaril s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 15. května 2020

OBEC DOUBRAVY
763 45 Doubravy č.p. 45
Kraj Zlínský

Ing. Jiří Šulák
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Doubravy

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor ekonomický, oddělení kontrolní

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

Příloha č. 1**Plnění rozpočtu k 31. 12. 2019**

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	6 922 000	8 142 000	8 143 329,29
Nedaňové příjmy	308 000	367 000	369 916,82
Kapitálové příjmy	0	266 000	265 600,00
Přijaté transfery	110 000	278 300	580 650,00
Kons. příjmů			-302 124,00
Příjmy po kons.	7 340 000	9 053 300	9 057 372,11
Běžné výdaje	4 950 000	4 997 000	5 295 975,45
Kapitálové výdaje	5 470 000	5 767 000	5 764 866,33
Kons. výdajů			-302 124,00
Výdaje po kons.	10 420 000	10 764 000	10 758 717,78
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			-1 701 345,67
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2019			9 529 789,19
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2019			7 828 443,52

Příloha č. 2**Inventarizace majetku, zásob, závazků, pohledávek, pokladní hotovosti, cenin a účtů**

SÚ	Majetková skupina	Stav k 31. 12. 2019		Rozdíl	Pozn.
		Účetní	Evidence		
018	Drobný dlouh.nehm.majetek	73 376,55	73 376,55	0,00	software
021	Stavby	58 863 688,80	58 863 688,80	0,00	
022	Samost.mov.věci a soubory	2 437 166,00	2 437 166,00	0,00	
028	Drobný DHM	2 475 115,90	2 475 115,90	0,00	
031	Pozemky	7 364 133,17	7 364 133,17	0,00	
032	Kulturní předměty	290 231,40	290 231,40	0,00	
042	Nedok.dl.hmotný majetek	345 543,00	345 543,00	0,00	
069	Ost.dlouh.finanční majetek	0,00	0,00	0,00	Prodány ve 2019
112	Materiál na skladě	13 848,00	13 848,00	0,00	popelnice
139	Ostatní zásoby	12 840,00	12 840,00	0,00	Dárkové předměty
231	Základní běžný účet	7 828 443,52	7 828 443,52	0,00	
311	Odběratelé	3 381,00	3 381,00	0,00	
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	108 320,00	108 320,00	0,00	
321	Dodavatelé	168 241,34	168 241,34	0,00	
331	Zaměstnanci	82 085,00	82 085,00	0,00	
336	Sociální zabezpečení	22 223,00	22 223,00	0,00	

337	Zdravotní pojištění	13 904,00	13 904,00	0,00
342	Jiné přímé daně	12 629,00	12 629,00	0,00
346	Pohl.za vybr.ústř.vl.institucemi	2 796,00	2 796,00	0,00
374	Krátk.přij.zálohy na transfery	25 874,20	25 874,20	0,00
377	Ostatní krátkodobé pohledávky	8 126,00	8 126,00	0,00
384	Výnosy příštích období	60 990,00	60 990,00	0,00
389	Dohadné účty pasivní	4 140,00	4 140,00	0,00