



Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Doubravy
Doubravy 45
763 45 Březůvky

Datum
4. února 2022

Oprávněná úřední osoba
Ing. Dana Vaňková

Číslo jednací
KUZL 5552/2022

Spisová značka
KUSP 40245/2021 EKO

Zpráva č. 91/2021/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Doubravy, IČ: 00283886 za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 2. 2. 2022 - 4. 2. 2022 (jednorázové přezkoumání)

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 6. 1. 2022.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 4. 2. 2022.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Doubravy, Doubravy 45
763 45 Březůvky

Přezkoumání vykonali:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Dana Vaňková
kontrolor: Bc. Jana Mičolová

Obec Doubravy zastupovali:
starosta: Ing. Jiří Šulák
účetní: Marta Toboláková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2021 počítal s příjmy ve výši 7 434 000,- Kč a výdaji ve výši 9 894 000,- Kč. Zveřejněn na úřední desce byl v období 13. 11. 2020 až 1. 12. 2020.
	Návrh rozpočtu na rok 2022 počítal s příjmy ve výši 7 855 000,- Kč a výdaji ve výši 8 302 000,- Kč. Financování je ve výši 447 000,- Kč. Zveřejněn na úřední desce byl v období 19. 11. 2021.
Rozpočtová opatření	Schváleno bylo celkem sedm rozpočtových opatření. Úpravou rozpočtu se zabývalo zastupitelstvo obce na svých zasedáních dne 25. 1. 2021 (RO č. 1 – příjmy zvýšeny o 13 200,- Kč, výdaje zvýšeny o 61 000,- Kč, zveřejněno bylo - 4. 2. 2021), RO č. 2 schválené 3. 5. 2021 (příjmy zvýšeny o 21 500,- Kč, výdaje zvýšeny o 313 000,- Kč, zveřejněno 10. 5. 2021), RO č. 3 schválené 28. 6. 2021 (výdaje zvýšeny o 30 000,- Kč, zveřejněno bylo 7. 7. 2021), RO č. 4 ze dne 6. 9. 2021 (příjmy zvýšeny o 212 900,- Kč, výdaje zvýšeny o 38 700,- Kč, zveřejněno 14. 9. 2021), RO č. 5 schválené 25. 10. 2021 (příjmy zvýšeny o 4 700,- Kč, zveřejněno bylo 3. 11. 2021), RO č. 6 schválené 6. 12. 2021 (příjmy zvýšeny o 5 000,- Kč, výdaje byly zvýšeny o 2 500,- Kč, zveřejněno 15. 12. 2021) a RO č. 7 (příjmy zvýšeny o 2 602 000,- Kč a výdaje sníženy o 3 255 500,- Kč). 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 2 846 487,17 Kč a na straně výdajů byl snížen o 2 872 200,- Kč.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Doubravy na rok 2021 byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 30. 11. 2020. Rozpočet byl schválen jako schodkový, a to na straně příjmů ve výši 7 434 tis. Kč a na straně výdajů ve výši 9 894 tis. Kč. Schodek ve výši 2 460 tis. Kč byl kryt finančními prostředky minulých let, na bankovním účtu bylo k 31. 12. 2020 celkem 12 715 243,80 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 6. 12. 2020.
	Rozpočet obce Doubravy na rok 2022 byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 6. 12. 2021. Rozpočet byl schválen jako schodkový, a to na straně příjmů ve výši 7 855 tis. Kč a na straně výdajů ve výši 8 302 tis. Kč. Schodek ve výši 447 tis. Kč byl kryt finančními prostředky minulých let, na bankovním účtu bylo k 31. 12. 2021 celkem 16 036 234,60 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 15. 12. 2021.
	Zjištění: 1. Kontrolou výkazu Fin2-12 bylo zjištěno, že na straně příjmů byla ve schváleném rozpočtu uvedena částka ve výši 7 447 200,- Kč, ve výdajích byla uvedena částka 9 955 000,- Kč. Bylo doloženo, že rozpočet byl do výkazu Fin 2-12 zaveden ve správné výši, tj. ve výši schválené zastupitelstvem obce (druh dokladu 2). Následně bylo do výkazu Fin2-12 zavedeno rozpočtové opatření č. 1, které bylo zavedeno rovněž s druhem dokladu 2. Zadání druhu dokladu bylo chybné, správný druh dokladu u rozpočtového opatření je 3. Z důvodu chybného zadání druhu dokladu byl do sloupce schválený rozpočet zaveden rozpočet schválený zastupitelstvem a dále hodnota prvního rozpočtového opatření.

2. Dále kontrola upozorňuje, že dle ust. § 5 odst. 3 z.č. 23/2017 Sb.: „S návrhem rozpočtu na rozpočtový rok veřejná instituce zveřejní informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu (dále jen „předcházející rok“), a o očekávaném nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

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

Obec nezřizuje žádnou příspěvkovou organizaci.

Na jednání ZO dne 6. 12. 2021 byl schválen střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 – 2024. Zveřejněno na úřední desce obce bylo 15. 12. 2021. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce v období 19. 11. 2021 až 7. 12. 2021.

Zjištění:

Střednědobý výhled rozpočtu pro rok 2022 počítal s příjmy i výdaji ve výši 7 600 tis. Kč. Pro rok 2023 byl předpoklad příjmů i výdajů schválen ve výši 7 850 tis. Kč a pro rok 2024 ve výši 7 950 tis. Kč.

Kontrola doporučuje schvalovat střednědobý výhled rozpočtu dle aktuální situace v reálném čase (nejméně při schvalování 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 28. 6. 2021 byla schválena zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 a závěrečný účet obce za rok 2020, závěrečný účet byl schválen bez výhrad. Návrh závěrečného účtu spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 11. 6. 2021, v elektronické podobě bylo zveřejněno i v době kontroly. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn 7. 7. 2021.

Účetní závěrka za rok 2020 byla projednána a schválena na jednání zastupitelstva obce rovněž dne 28. 6. 2021. Protokol o schválení účetní závěrky byl doložen.

Zjištění:

Kontrola upozorňuje na správnou formulaci při schvalování závěrečného účtu s tím, že dle ust. § 17 z.č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů má být v usnesení uvedeno: „Projednání závěrečného účtu se uzavírá vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad.“ V případě schválení souhlasu s výhradami je přesná formulace uvedena v § 17 odst. 7b).

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních výpisech byly k 31. 12. 2021 vykázány v následující výši:

- Komerční banka – č.ú. 10721661/0100 (231 0010)	13 571 830,92 Kč
- Komerční banka – č.ú. 86-2166670257/0100 (231 0011)	133,93 Kč
- ČNB – č.ú. 94-9018661/0710 (231 0012).....	2 464 269,75 Kč
Celkem	16 036 234,60 Kč

Výše uvedené zůstatky finančních prostředků obce souhlasily 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. 2021.

Evidence poplatků Na základě OZV č. 2/2020 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů (schváleno ZO dne 12. 10. 2020) s účinností od 1. 1. 2021 poplatek za odpad činí 660,- Kč/rok, splatnost je stanovena jednorázově nejpozději do 31. 3. příslušného kalendářního roku. Podmínky osvobození od poplatku jsou uvedeny v čl. 6 OZV. Na zasedání ZO dne 25. 10. 2021 byla schválena OZV č. 1/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství s účinností od 1. 1. 2022. Výše poplatku zůstala ve stejné výši.

Na základě OZV č. 1/2020 o místním poplatku ze psů (schváleno ZO dne 27. 1. 2020) činí poplatek ze psů 100,- Kč, za dalšího psa 150,- Kč, pro osoby starší 65 let 80,- Kč, za dalšího psa 120,- Kč. Splatnost poplatku je k 31. 3. daného roku. Podmínky osvobození od poplatku jsou uvedeny v čl. 6 OZV.

Na jednání ZO dne 7. 9. 2015 byla schválena výše poplatku za stočné ve výši 100,- Kč.

Předpis do tržeb byl zaúčtován dne 4. 1. 2021 dokladem č. 210001, poplatky za odpady zápisem MD 315/D 606 ve výši 382 000,- Kč, v případě poplatků za psy zápisem MD 315/D 606 ve výši 10 000,- Kč. Stočné bylo zaúčtováno ve výši 54 000,- Kč zápisem MD 315 0600/D 602 (2321/2111).

Za odpady bylo od občanů vybráno celkem 386 321,- Kč (pol. 1340) oproti plánovaným 382 000,- Kč, za psy bylo vybráno 9 750,- Kč (pol. 1341) oproti plánovaným 10 000,- Kč. Na stočném bylo v roce 2021 vybráno celkem 55 462,- Kč (2321/2111) oproti plánovaným 54 000,- Kč. K 31. 12. 2021 byly uhrazeny veškeré předepsané poplatky, zůstatek účtu 315 byl vykázán v nulové výši.

Hlavní kniha

Byla předložena hlavní účetní kniha k 31. 12. 2021 ze dne 1. 2. 2021, 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

Ke kontrole byly předloženy:

- Směrnice pro provádění inventarizace obce Doubravy ze dne 19. 10. 2015,
- Inventurní soupisy jednotlivých druhů majetku a závazků celkové
- Dodatečný inventurní soupis účtu 021, 022 a 028,
- Plán inventur 2021 včetně jmenování inventarizační komise,
- Inventarizační zápis 2021.

Upozorňujeme, že dle vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů se nejedná o „inventarizační zápis“, ale o „inventarizační zprávu“, dále upozorňujeme na správné vykazování dat na inventurních soupisech.

Inventura účtů 021, 022, 028 byla provedena ke dni 22. 11. 2021. Inventura ostatního majetku a závazků byla provedena k 31. 12. 2021. Dále byla předložena sestava přírůstků a úbytků majetku vztahujících se k roku 2021.

Účet 021-Stavby – 61 542 262,50 Kč

V roce 2021 se hodnota účtu zvýšila o 2 678 573,70 Kč. Položkový soupis účtu byl doložen a měl návaznost na celkový stav účtu vykázáný v hlavní knize. Jednalo se o nalezený majetek v hodnotě 2 234 442,- Kč (inventurní číslo 102), asfaltová plocha parkoviště včetně obručků na p. č. 8/1 před víceúčelovou budovou p.č. 220 u hřiště. Výpočet hodnoty stavby byl doložen u inventarizace. Zaúčtováno bylo na účet MD 021/0400 a D 401 účetním dokladem č. 410002 dne 23. 4. 2021. Odpis majetku byl zahájen od měsíce května 2021. Dále se jednalo o kanalizaci II. nad hrací plochou fotbalového hřiště v hodnotě 13 975,50 Kč (inv.č. 101), do majetku zaúčtována z účtu 042 dne 26. 4. 2021, odpis byl zahájen od měsíce května 2021, technické zhodnocení základny požárního sportu (inv.č. 90) v hodnotě 338 307,50 Kč, do majetku zaúčtováno z účtu 042

dne 24. 5. 2021 účetním dokladem č. 410003, odpis byl zahájen od měsíce června 2021, opěrnou zídku u hasičské základny (ivn.č. 103) v hodnotě 91 848,70 Kč, do majetku zaúčtováno z účtu 042 dne 22. 12. 2021 účetním dokladem č. 410013, odpis byl zahájen od ledna 2022. Položkový soupis účtu byl doložen a měl návaznost na celkový stav účtu vykázaný v hlavní knize.

Účet 022-Samost.hm.movité věci a soubory hm. mov. věci – 2 437 279,- Kč

V roce 2021 se hodnota účtu nezměnila. Položkový soupis účtu byl doložen a měl návaznost na celkový stav účtu vykázaný v hlavní knize.

Účet 031-Pozemky – 22 507 654,86 Kč

Byl předložen položkový soupis pozemků, kde je uvedeno číslo parcely, výměra v m2, cena za jednotku, celková cena pozemku, odkaz na LV, druh pozemku. Cena pozemků dle předložených soupisů odpovídala údajům vykázaným v hlavní knize dle jednotlivých analytických účtů.

V roce 2021 se hodnota účtu zvýšila o 15 148 793,21 Kč. V roce 2021 bylo provedeno přeúčtování hodnoty trvalého porostu na účet lesních pozemků v hodnotě 3 814 173,- Kč účetním dokladem č. 410011 dne 1. 10. 2021 (opravu zaúčtování). Dále se jednalo o pozbytí pozemků po pozemkových úpravách v hodnotě 1 747 066,41 Kč (účetní doklady č. 410005 ze dne 1. 7. 2021), nabytí pozemků po pozemkových úpravách v hodnotě 16 892 152,17 Kč (účetní doklad č. 410008 ze dne 31. 8. 2021). Vzhledem k tomu, že nebylo možné vyjít z původních cen z důvodu slučování, rozdělování a změn výměr pozemků, byly ceny nově nabytých pozemků stanoveny „Znaleckým posudkem číslo: 2571/2/2021“ ze dne 27. 7. 2021. Kontrole byly doloženy rozhodnutí Krajského pozemkového úřadu pro Zlínský kraj, Pobočka Zlín. Dále obec bezúplatně nabyla pozemek od ČR – Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových a prodala několik pozemků – předzahrádek rodinných domů, bližší popis je uveden níže v bodu Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod).

Účet 032-Kulturní předměty – 290 231,40 Kč

Hodnota účtu se v roce 2021 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 náves ve výši 30 720,- Kč (042 0741). Byl doložen soupis faktur dle jednotlivých rozpracovaných akcí, které byly průúčtovány pomocí účtu 042.

Účty časového rozlišení –

Účet 383-Výdaje příštích období – 6 700,- Kč

Jedná se o stravenky poskytnuté zaměstnancům za měsíc prosinec, které jsou vydávány zpětně.

Účet 384-Výnosy příštích období – 68 160,- Kč

Jedná se o daň z příjmů za obec za rok 2021 ve výši 68 160,- Kč.

Účet 388 – Dohadné účty aktivní – 16 000,- Kč

Jedná se o předpis tržeb za zajištění zpětného odběru a využití odpadů (firma EKO-KOM) za IV. Q 2021.

Účet 389-Dohadné účty pasivní – 128 460,- Kč

Jedná se o předpokládané náklady na vodné roku 2021, které nebyly vyúčtovány dodavateli. Dohadné položky byly ve výši záloh.

Podrobnější členění je uvedeno v Příloze č.2.

Kniha došlých faktur Byla předložena kniha došlých faktur za rok 2021, která byla vedena programem Gordic. Celkem bylo přijato 169 faktur. K 31. 12. 2021 zůstalo neuhrazeno celkem 8 faktur v celkové výši 69 103,92 Kč. Vazba na inventarizaci účtu 321 byla ověřena.

Kniha odeslaných faktur Z předložené knihy vystavených faktur vedené ručně vyplývá, že v roce 2021 bylo vystaveno celkem 32 faktur, všechny faktury byly do 31. 12. 2021 uhrazeny. Byla ověřena návaznost na inventarizaci účtu 311.

Kniha pohledávek a závazků **Pohledávky**
Účet 314-Krátkodobé poskytnuté zálohy – 128 460,- Kč
 Jedná se o zálohy uhrazené v roce 2021 za vodu ve výši 1 840,- Kč (314 0014) a za elektřinu ve výši 126 620,- Kč (314 0015).

Závazky

Účet 321-Dodavatelé – 69 103,92 Kč

Dle knihy faktur přijatých zůstalo k 31. 12. 2021 neuhrazeno celkem 8 faktur, jejich položkový soupis i kopie faktur byly doloženy.

Jednalo se o dodavatelské faktury, které obci přišly v lednu 2022, příp. v závěru roku 2021 a nákladově se vztahovaly a byly zaúčtovány do roku 2021.

Účet 324-Krátkodobé přijaté zálohy – 0,- Kč

V roce 2021 byly zde proúčtovány zálohy týkající se prodeje předzahrádek u soukromých domů, které byly uhrazeny v roce 2020, ale návrh na vklad byl podán až v roce 2021. Bližší popis viz Smlouvy o převodu majetku.

Účet 374-Krátkodobé přijaté zálohy na transfery – 15,99 Kč

Dále byla na účtu vedena část nevyčerpané dotace poskytnuté obci na zajištění voleb ve výši 15,99 Kč.

Účet 472-Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery – 25 874,20 Kč

Jednalo se o finanční prostředky, které byly obci poskytnuty Občanským sdružením pro výstavbu kaple v Doubravách v roce 2016, určeny byly na provoz kaple. Darovací smlouva byla kontrole doložena.

Mzdová agenda

Obec si zpracovávala mzdy samostatně pomocí programu Kvasar. Obec má v pracovním poměru dva stálé zaměstnance, a to účetní obce (os.č. 3) a zaměstnance na pozici dělník (os.č. 4). Oba zaměstnanci mají uzavřen pracovní poměr na dobu neurčitou.

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.

Na základě ust. § 6 odst. 1 Nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě byl vypracován „Vnitřní předpis č. 1/2019“, dle kterého je zaměstnanec se zařazením dělník zařazen ve 2. platové třídě a 12. platovém stupni.

Kontrolou mzdových listů zaměstnanců za rok 2021 nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Odměňování členů zastupitelstva

Obecní zastupitelstvo pracovalo v roce 2021 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. V roce 2021 nebyly měsíční odměny zastupitelů měněny. Kontrolou mzdových listů zastupitelů nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Pokladní doklad

Obec vede pokladní knihu pomocí programu Gordic. Příjmy a výdaje byly číslovány jednou číselnou řadou. 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. 2021 byl zůstatek pokladní hotovosti vykázán ve výši 3 934,- Kč a odpovídal zůstatku uvedenému v rozvaze, hlavní knize na účtu 261-Pokladna a výkazu FIN 2-12 M (6040).

Byla provedena kontrola doloženosti příjmů a výdajů za měsíce listopad - prosinec 2021 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 – rozdíly nebyly zjištěny.

Zjištění:

Výdajovým pokladním dokladem č. 300463 dne 14. 12. 2021 byly vyplaceny cestovní náhrady ve výši 199,- Kč. Nedostatkem bylo, že byla stanovena nesprávná průměrná cena pohonných hmot. Pro benzin (BA 95 oktanů E5) byla od 19. 10. 2021 stanovena průměrná cena ve výši 33,80 Kč. **Obec porušila ustanovení § 157 zákona č. 262/2006 Sb.**

Příloha rozvahy

Součástí účetní závěrky k 31. 12. 2021 byla i předepsaná Příloha, která zachycovala majetek účetní jednotky, krátkodobé i dlouhodobé pohledávky a závazky obce a doplňující informace k ostatním účetním výkazům. Součástí Přílohy byl podrobný rozpis staveb a pozemků.

Zjištění:

Kontrola upozorňuje, že je třeba uvádět v Příloze konkrétní náplň jednotlivých částí dle platných předpisů.

Rozvaha

Byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2021, tisk dne 24. 1. 2022. Aktiva se rovnají pasivům a byly vykázány ve výši 80 498 285,97 Kč. Stálá aktiva (brutto) jsou v rozvaze uvedena ve výši 90 039 998,74 Kč.

Účetní doklad

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

Kontrola byla podrobeny účetní doklady ve vztahu na bankovní výpisy za období listopad – prosinec 2021. 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, účetní doklady navazují na hlavní knihu účetnictví.

Zjištění:

V obci je účtováno o odpisech měsíčně. Dle předložené sestavy odpisů byl vykázán celkový roční odpis ve výši 1 845 246,- Kč, na účtu 551-Odpisy byla zaúčtována stejná částka. Poskytnuté transfery byly zaúčtovány ve výši 30 020,12 Kč zápisem MD 403 0500/D 672. Tato částka odpovídala údajům vykazaným v sestavě odpisů.

**Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu**

Byl předložen výkaz Fin 2-12 sestavený k 31. 12. 2021 ze dne 24. 1. 2022. 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 105,93 % (10 299 014,27 Kč).

Celkové výdaje po konsolidaci byly k upravenému rozpočtu čerpány na 98,47 % (6 974 089,47 Kč).

Podrobnější členění je uvedeno v Příloze č. 1

**Výkaz zisku a
ztráty**

Jako součást účetní závěrky k 31. 12. 2021 byl ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty ze dne 24. 1. 2022.

Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že výnosy celkem dosáhly výše 10 691 441,36 Kč. Celkové náklady dosáhly výše 8 432 853,58 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl dosažen ve výši 2 258 587,78 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 1 663 459,38 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,
- účet 682-DPPO ve výši 1 988 779,68 Kč odpovídal položce 1121 + 1122,
- účet 684-DPH ve výši 4 329 936,41 Kč odpovídal položce 1211,
- účet 686-Sdíl.majetk.daně ve výši 287 367,25 Kč odpovídal položce 1511,
- účet 688-Sdíl.daně a poplatky ve výši 63 891,43 Kč odpovídal součtu položek 1381+1382,
- účet 605-Výnosy ze správních poplatků ve výši 4 840,- Kč odpovídal položce 1361,
- účet 647-Výnosy z prodeje pozemků ve výši 102 000,- Kč neodpovídal položce 3639/3111, na které bylo vykázáno 85 800,- Kč. Rozdíl činil 16 200,- Kč a byl doložen doklady týkajícími se převodu pozemků na přelomu let 2020/2021. Nesrovnalosti nebyly zjištěny.

**Dohody o
pracovní činnosti
Dohody o
provedení práce**

Obec v roce 2021 neměla uzavřenu žádnou dohodu o pracovní činnosti.

Obec v roce 2021 uzavřela celkem 6 dohod o provedení práce. Jednalo se o následující dohody: distribuce volebních lístků (os.č. 104), úklid a údržba obce (os.č. 117), příprava smlouvy pro prodej pozemků (os.č. 2), inventury a účetní uzávěrka (os.č. 2), vedení kroniky (os.č. 12), vedení knihovny (os.č. 3), úklid OÚ (os.č. 3). Kontrolou mzdových listů ve vazbě na uzavřené dohody nebyly zjištěny nesrovnalosti.

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

Na základě VPS č. 01/2021 ze dne 7. 6. 2021 bylo **Myslivenesskému spolku Strážná** poskytnuto 20 000,- Kč na nákup krmiva, soli, ozdravných granulí pro zvěř, kancelářských potřeb, nákup materiálů na opravy krmelců a posedů. Schváleno ZO dne 25. 1. 2021. Žádost o dotaci byla doložena. Vyplaceno bylo bezhotovostním převodem 11. 6. 2021. Zaúčtováno bylo na MD 572 (1037/5222).

Na základě VPS č. 02/2021 ze dne 7. 6. 2021 bylo **SDH Doubravy – Hasičský sport** poskytnuto 30 000,- Kč na provozní náklady. Schváleno ZO dne 15. 3. 2021. Žádost o dotaci byla doložena. Vyplaceno bylo převodem z účtu 11. 6. 2021. Zaúčtováno bylo na MD 572 (5512/5222).

Na základě **Darovací smlouvy** ze dne 7. 6. 2021 bylo **Českému svazu včelařů Hřivínův Újezd** poskytnuto 8 000,- Kč. Schváleno ZO dne 15. 3. 2021. Vyplaceno bylo bankovním převodem dne 11. 6. 2021, zaúčtováno bylo na MD 572 (1019/5222).

Na jednání ZO dne 28. 6. 2021 bylo schváleno poskytnutí finančního daru **pro Asociaci rodičů „Klubu RADOST“** ve výši 5 000,- Kč. Vyplaceno bylo 16. 7. 2021, zaúčtováno bylo na MD 572 (3543/5222).

Na jednání ZO dne 30. 11. 2020 bylo schváleno poskytnutí příspěvku pro **Naději Otrokovice** ve výši 15 000,- Kč na náklady sociálních služeb občanky obce Doubravy. Vyplaceno bylo 18. 1. 2021, zaúčtováno bylo na MD 572 (3543/5222).

Na jednání ZO dne 3. 5. 2021 bylo schváleno poskytnutí finančního daru **pro „Linku bezpečí,z.s.“** ve výši 5 000,- Kč. Vyplaceno bylo 17. 6. 2021, zaúčtováno bylo na MD 572 (4379/5222).

Na jednání ZO dne 28. 6. 2021 bylo schváleno poskytnutí finančního daru **PAHOP, Zdravotní ústav paliativní a hospicové péče, z.ú.** ve výši 10 000,- Kč. Vyplaceno bylo bankovním převodem dne 16. 7. 2021, zaúčtováno bylo na MD 572 (3525/5221).

Záchraná stanice v Buchlovicích – finanční dar ve výši 1 000,- Kč, schváleno ZO 25. 10. 2021, vyplaceno bylo převodem 3. 11. 2021, zaúčtováno bylo na MD 572 (3741/5222).

Na základě **Darovací smlouvy** ze dne 9. 7. 2021 byl **Sdružení místních samospráv, z.s.** poskytnut finanční dar ve výši 20 000,- Kč ve prospěch obcí a regionů zasažených vichřicí v červnu 2021. Schváleno ZO dne 28. 6. 2021. Vyplaceno bylo bankovním převodem dne 16. 7. 2021, zaúčtováno bylo na MD 572 (5269/5222).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec měla v roce 2021 smluvně zajištěny, popř. přislíbeny tyto účelové prostředky ze státního rozpočtu, státních fondů a rozpočtu Zlínského kraje:

ÚZ	Určený účel	Čerpání Kč
98037	Kompenzační bonus (4111)	110 407,90
98071	Volby do Parlamentu ČR (4111)	31 000,00
00000	Dotace na správu (4112)	136 200,00
17058	Dotace na realizaci opatření k ozdravení ovzduší (4116)	898 079,00

ÚZ 98071 Dotace na volby (4111)

Na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Parlamentu ČR obdržela obec účelovou neinvestiční dotaci ve výši 31 000,- Kč (§ 6114). Čerpání dotace bylo doloženo doklady souvisejícími s výplatami odměn členů volebních komisí a distribucí hlasovacích lístků (17 678,- Kč), nákupem kancelářských a úklidových potřeb (3 583,- Kč), úhradou služeb a poštovního (6 620,- Kč), vyúčtováním cestovního (703,- Kč), poskytnutím stravného (1 092,- Kč), nákupem urny (1 308,01 Kč). Odměna za zajištění distribuce hlasovacích lístků voličům byla správně stanovena ve výši 6,54 Kč na jednoho voliče. Odměny vyplacené členům okrskových volebních komisí byly vyplaceny v souladu s právním předpisem a jejich výše souhlasila se mzdovou evidencí. Celkové čerpání dotace bylo doloženo ve výši 30 984,01 Kč, rozdíl ve výši 15,99 Kč byl vrácen v rámci finančního vypořádání dne 18. 1. 2022. Vyúčtování výdajů souvisej s volbami, bylo zasláno KÚ ZK 24. 11. 2021.

ÚZ 17508 Oprava povrchu místní komunikace v Doubravách (4116)

Bylo předloženo Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 1. 12. 2021, na základě kterého obec obdržela dotaci z prostředků MMR na akci s názvem „Oprava povrchu místní komunikace v Doubravách“ ve výši 898 079,- Kč. Celkové náklady byly předpokládány ve výši 2 030 439,87 Kč. Jedná se o dotaci Ex ante. Realizace akce byla stanovena do 31. 12. 2021. Registrace akce byla provedena dne 25. 6. 2021. Na účet ČNB byly připsány finanční prostředky ve výši 898 079,- Kč dne 10. 12. 2021 na základě „Pokynu k platbě“ ze dne 6. 12. 2021. Doloženy byly faktury týkající se uvedené dotace (účetní doklad č. 100149, 100150), které byly zaúčtovány na účet 511 – Opravy a udržování. Finanční vypořádání dotace bylo provedeno dne 3. 2. 2022.

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

Obec měla uzavřenu Kupní smlouvu s J. K. ze dne 2. 12. 2020, která se týkala prodeje obecní parcely č. 1453/32 o výměře 17 m² za prodejní cenu 1 020,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 9. 6. 2020 do 30. 6. 2020, ZO schválilo prodej pozemku dne 7. 9. 2020. Úhrada ve výši 1 020,- Kč byla provedena do pokladny obce dne 2. 12. 2020 (MD 261/D 647), vklad do katastru byl proveden dne 24. 11. 2021, pozemek byl odúčtován z účtu 031.0300 dne 24. 11. 2021 ve výši 331,06 Kč (MD 554).

Obec měla uzavřenu Kupní smlouvu s P. K. a J. K. ze dne 19. 10. 2020, která se týkala prodeje obecní parcely č. 1452/70 o výměře 36 m² za prodejní cenu 2 160,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 9. 6. 2020 do 30. 6. 2020, ZO schválilo prodej pozemku dne 7. 9. 2020. Úhrada ve výši 2 160,- Kč byla provedena do pokladny obce dne 19. 10. 2020 (MD 261/D 647), vklad do katastru byl proveden dne 19. 4. 2021, pozemek byl odúčtován z účtu 031.0300 dne 20. 4. 2021 ve výši 120,66 Kč (MD 554).

Obec měla uzavřenu Kupní smlouvu s A. B. a M. B. ze dne 12. 10. 2020, která se týkala prodeje obecní parcely č. 1452/67 o výměře 202 m² za prodejní cenu 12 120,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 9. 6. 2020 do 30. 6. 2020, ZO schválilo prodej pozemku dne 7. 9. 2020. Úhrada ve výši 12 120,- Kč byla provedena do pokladny obce dne 12. 10. 2020 (MD 261/D 647), vklad do katastru byl proveden dne 18. 8. 2021, pozemek byl odúčtován z účtu 031.0300 dne 18. 8. 2021 ve výši 677,01 Kč (MD 554).

Obec měla uzavřenu Směnnou smlouvu s R. P. ze dne 9. 7. 2021, která se týkala směny parcel č. 1452/60 o výměře 98 m² a č. 1452/80 o výměře 15 m² za prodejní cenu 5 880,- Kč (první pozemek) a 900,- Kč (druhý pozemek). Záměr prodeje byl zveřejněn od 25. 9. 2020 do 13. 10. 2020, ZO schválilo prodej pozemku dne 15. 3. 2021. Úhrada ve výši 5 010,- Kč (cena pozemku 4 980,- a 30,- Kč ověření smlouvy) byla provedena do pokladny obce dne 9. 7. 2021 (MD 261/D 647), vklad do katastru byl proveden dne 14. 7. 2021, pozemek (1452/60) byl odúčtován z účtu 031.0300 dne 14. 7. 2021 ve výši 2 657,74 Kč (MD 554) a pozemek (1452/80) byl zaúčtován do majetku obce dne 14. 7. 2021 v hodnotě 1 900,- Kč (hodnota pozemku 900,- Kč a kolek 1 000,- Kč).

Obec měla uzavřenu Kupní smlouvu s D. S., V. S., E. V., L. V. J. V., M. B., V. B., A. B. J. Š. ze dne 11. 6. 2021, která se týkala prodeje obecních parcel, které vznikly z původních pozemků č. 2001 a 2002. Jednalo se o nově vzniklé pozemky č. 2001/3 o výměře 37 m² za prodejní cenu 2 220,- Kč, č. 2001/2 o výměře 21 m² za prodejní cenu 1 260,- Kč, č. 2001/1 o výměře 65 m² za prodejní cenu 3 900,- Kč, č. 2022/3 o výměře 91 m² za prodejní cenu 5 460,- Kč, č. 2022/2 o výměře 94 m² za prodejní cenu 5 640,- Kč, č. 2022/1 o výměře 1 039 m² za prodejní cenu 62 340,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 16. 4. 2021 do 3. 5. 2021, ZO schválilo prodej pozemku dne 3. 5. 2021. Úhrada za uvedené pozemky byla provedena do pokladny obce dne 14. 6. 2021 (MD 261/D 324, MD 324/D 647), vklad do katastru byl proveden dne 15. 6. 2021, pozemek byl odúčtován z účtu 031.0300 dne 1. 7. 2021 ve výši 2 074,66 Kč (MD 554).

Obec měla uzavřenu Smlouvu o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci s omezujícími podmínkami s ČR – Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových ze dne 6. 5. 2021, která se týkala převodu pozemku parcely č. 1431/1 v účetní hodnotě 7 562,- Kč. ZO schválilo bezúplatné nabytí parcely a smlouvy dne 3. 5. 2021. Vklad do katastru byl proveden dne 24. 9. 2021, a to s právními účinky k 2. 9. 2021, pozemek byl zaúčtován v hodnotě 7 562,- Kč dne 2. 9. 2021 na účet MD 031.0500/D 401.

Na jednání ZO dne 15. 3. 2021 bylo schváleno zveřejnění záměru prodeje obecního pozemku p.č. 2185. Do 31. 12. 2021 nebylo realizováno.

Na jednání ZO dne 3. 5. 2021 bylo schváleno zveřejnění záměru č. 3/2021 odprodat část obecní parcely p.č. 2185 za cenu 60,- Kč/m². Do 31. 12. 2021 nebylo realizováno.

Na jednání ZO dne 6. 9. 2021 byl schválen záměr prodeje obecních pozemků za cenu 60,- Kč/m², jednalo se o pozemky p.č. 1216/29, 1452/66, 1992, 1995. Do 31. 12. 2021 nebylo realizováno.

**Smlouvy o věcných břemenech
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

Obec neměla v roce 2021 uzavřeny žádné smlouvy o věcných břemenech.

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. Písemnosti byly zveřejněny také v elektronické podobě. Zveřejnění záměrů týkajících se nakládání s majetkem je uvedeno v bodu Smlouvy o převodu majetku.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec realizovala za pomoci Luhačovského Zálesí, o.p.s. výběrové řízení na akci „Oprava místní komunikace v Doubravách“. Jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce. Předpokládaná hodnota veřejné zakázky byla ve výši 927 768,24 Kč bez DPH, hodnotícím kritériem byla celková výše nabídkové ceny vč. DPH. Na základě výzvy podaly své nabídky tři společnosti. Nejvýhodnější nabídku předložila firma VOKA-SV s.r.o. ve výši 1 533 237,- vč. DPH. ZO schválilo výběr dodavatele dne 28. 8. 2021 a pověřilo starostu podpisem smlouvy. Smlouva o dílo byla s vybraným uchazečem podepsána dne 13. 7. 2021, ukončení prací a předání hotového díla bylo sjednáno nejpozději do 15. 10. 2021. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele (<http://zadavatel.tenderarena.cz/evidence/zakazka/seznam.jsf>) dne 13. 7. 2021. Dodatkem č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 15. 9. 2021 byl posunut závazný termín ukončení akce do dne 15. 11. 2021 a z důvodu víceprací došlo k navýšení ceny o 410 911,46 Kč bez DPH, cena díla po započtení víceprací byla stanovena na 1 678 049,48 Kč bez DPH. ZO schválilo tento dodatek dne 6. 9. 2021. Na profilu zadavatele byl dodatek zveřejněn dne 23. 9. 2021, skutečná uhrazená cena zakázky byla zveřejněna ve výši 1 678 049,48 Kč bez DPH, tj. 2 030 439,87 Kč vč. DPH. Kontrole byly doloženy Zadávací dokumentace pro veřejnou zakázku: Krycí listy nabídek včetně podkladů, Čestné prohlášení dle zákona o zadávání veřejných zakázek, Zpráva o hodnocení a posouzení nabídek.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zastupitelstvo se ke svému jednání schází pravidelně, zasedání se uskutečnila ve dnech 25. 1. 2021, 15. 3. 2021, 3. 5. 2021, 28. 6. 2021, 6. 9. 2021, 25. 10. 2021 a 6. 12. 2021. Zápisy včetně přijatých usnesení byly předloženy.

Peněžní fondy

Obec nemá zřízen žádný fond.

Právo provádění dalších kontrol 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 právnickými 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 hospodářský 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.

Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

§ 5 odst. 3 Návrh rozpočtu nebyl sestaven v požadovaném členění

Dle ust. § 5 odst. 3 z.č. 23/2017 Sb.: „S návrhem rozpočtu na rozpočtový rok veřejná instituce zveřejní informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu (dále jen „předcházející rok“), a o očekávaném nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.“

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Doubravy za rok 2021 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 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,29 %
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 4. února 2022

Ing. Dana Vaňková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Bc. Jana Mičolová
kontrolor

.....
podpis

Ing. Jiří Šulák, starosta obce Doubravy, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nebyl 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 ručitého 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 4. února 2022

Ing. Jiří Šulák
starosta

.....
podpis

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

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. 2

Inventarizace majetku, zásob, závazků, pohledávek, pokladní hotovosti, cenin a účtů

SÚ	Majetková skupina	Stav k 31. 12. 2021		Rozdíl	Pozn.
		Účetní	Evidence		
018	Drobný dlouh.nehm.majetek	91 664,49	91 664,49	0,00	software
021	Stavby	61 542 262,50	61 542 262,50	0,00	
022	Samost.mov.věci a soubory	2 437 279,00	2 437 279,00	0,00	
028	Drobný DHM	2 789 363,49	2 789 363,49	0,00	
031	Pozemky	22 507 654,86	22 507 654,86	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	
112	Materiál na skladě	20 670,00	20 670,00	0,00	popelnice
139	Ostatní zásoby	12 340,00	12 340,00	0,00	Dárkové předměty
231	Základní běžný účet	16 036 234,60	16 036 234,60	0,00	
261	Pokladna	3 934,00	3 934,00	0,00	
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	128 460,00	128 460,00	0,00	
321	Dodavatelé	69 103,92	69 103,92	0,00	
331	Zaměstnanci	115 261,00	115 261,00	0,00	
336	Sociální zabezpečení	32 921,00	32 921,00	0,00	
337	Zdravotní pojištění	19 282,00	19 282,00	0,00	
342	Jiné přímé daně	13 159,00	13 159,00	0,00	
374	Krátk.přij.zálohy na transfery	15,99	15,99	0,00	
383	Výdaje příštích období	6 700,00	6 700,00	0,00	
384	Výnosy příštích období	69 160,00	69 160,00	0,00	
388	Dohadné účty aktivní	16 000,00	16 000,00	0,00	EKO-KOM - odpad
389	Dohadné účty pasivní	128 460,00	128 460,00	0,00	
472	Dlouh.přij.zálohy na transfery	25 874,20	25 874,20	0,00	

