

Odbor ekonomický  
Oddělení kontrolní

Obec Doubravy  
Doubravy 45  
763 45 Březůvky

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
21. května 2018	Ing. Dana Vaňková	KUZL 85544/2017	KUSP 85544/2017 IAK

**Zpráva č. 504/2017/IAK**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Doubravy, IČ: 00283886**  
**za rok 2017**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 17.5.2018** (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 17.5.2018 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 17.5.2018 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

**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: Václava Říhová

## A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
<b>Návrh rozpočtu</b>	<p>Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce od 16. 11. do 2. 12. 2016. Dle sdělení účetní i starosty bylo vyvěšeno také v elektronické podobě, nicméně toto nebylo možno ověřit, protože nebyl k dispozici archiv úřední desky.</p> <p>Návrh rozpočtu na rok 2018 byl projednán v ZO dne 13. 11. 2017, návrh počítal s příjmy ve výši 6 890 000,- Kč a výdaji ve výši 11 175 000,- Kč. Zveřejněn na úřední desce byl 29. 11. 2017.</p>
<b>Rozpočtová opatření</b>	<p>Schváleno bylo celkem šest rozpočtových opatření. Úpravou rozpočtu se zabývalo zastupitelstvo obce na svých zasedáních dne 13. 3. 2017 (RO č. 1- výdaje zvýšeny o 498 064,- Kč, zveřejněno bylo 20. 3. 2017), RO č. 2 schválené 15. 5. 2017 (příjmy zvýšeny o 62 000,- Kč, výdaje o 272 000,- Kč, zveřejněno 27. 4. 2017), RO č. 3 schválené 26. 6. 2017 (výdaje zvýšeny o 80 000,- Kč, <b>zveřejněno nebylo</b>), RO č. 4 schválené 4. 9. 2017 (příjmy zvýšeny o 98 000,- Kč, výdaje zvýšeny o 255 000,- Kč, zveřejněno 2. 10. 2017), RO č. 5 schválené 13. 11. 2017 (příjmy i výdaje zvýšeny o 25 000,- Kč, zveřejněno bylo 15. 11. 2017) a RO č. 6 schválené 15. 1. 2018 (příjmy zvýšeny o 1 100 000,- Kč, výdaje byly sníženy o 1 350 000,- Kč, <b>zveřejněno nebylo</b>). 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.</p> <p>Celkem byl rozpočet na straně příjmů navýšen o 1 285 000,- Kč a na straně výdajů byl snížen o 220 000,- Kč.</p> <p><b>Zjištění:</b>  <b>Kontrola upozorňuje na nutnost přesné formulace uváděné v zápisech ze zastupitelstva při schvalování rozpočtových změn tak, aby bylo možné jednoznačně zjistit, jaká částka se v rámci jednání v zastupitelstvu skutečně schválila, a to na straně příjmů i na straně výdajů.</b></p>
<b>Střednědobý výhled rozpočtu</b>	<p>Obecní zastupitelstvo schválilo na svém jednání dne 14. 11. 2016 rozpočtový výhled dle ust. § 3 a § 11 zákona č. 250/2000 Sb., a to na roky 2017 - 2021.</p>
<b>Schválený rozpočet</b>	<p>Rozpočet obce Doubravy na rok 2017 byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 2. 12. 2016. Rozpočet byl schválen jako přebytkový, a to na straně příjmů ve výši 5 875 tis. Kč a na straně výdajů ve výši 4 085 tis. Kč. Rozpočet byl schválen usnesením č. 119/2016. Obec schválila rozpočet v souladu s ust. § 84 odst. 2 písm. c) zák. č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění. Zveřejnění rozpočtu bylo doloženo zveřejněním návrhu rozpočtu, který byl schválen v nezměněné výši. Návrh byl zveřejněn od data zveřejnění návrhu rozpočtu, a to dle sdělení starosty po celý rok 2017.</p> <p>Kontrola upozorňuje, že je třeba zveřejňovat jednotlivé písemnosti v souladu s novelou z.č. 250/2000 Sb. tak, aby bylo možno jednoznačně prokázat zveřejnění návrhu písemnosti, datum schválení a následně zveřejnění již schválené písemnosti. Tzn. samostatně zveřejňovat návrh rozpočtu a schválený rozpočet, návrh závěrečného účtu a schválený závěrečný účet, rozpočtová opatření, návrh střednědobého výhledu a schválený střednědobý výhled. Kontrola doporučuje v tomto smyslu upravit elektronickou úřední desku tak, aby bylo zajištěno zveřejňování veškerých písemností v souladu se z.č. 250/2000 Sb. a aby toto mohlo být ověřeno na elektronické úřední desce i v době kontroly hospodaření.</p> <p>Na jednání ZO dne 28. 11. 2017 byl schválen rozpočet obce na rok 2018, rozpočet byl schválen jako schodkový, a to na straně příjmů ve výši 6 890 000,-</p>

Kč a na straně výdajů ve výši 11 175 000,- Kč. Schodek ve výši 4 285 000,- Kč bude kryt finančními prostředky minulých let. K 31. 12. 2017 činil zůstatek finanční hotovosti na bankovních účtech celkem 8 342 623,98 Kč.

**Stanovení  
závazných  
ukazatelů  
zřízeným  
organizacím  
Závěrečný účet**

Obec nezřizuje žádnou příspěvkovou organizaci.

Na zasedání zastupitelstva obce dne 15. 5. 2017 byla schválena zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 a závěrečný účet obce za rok 2016, závěrečný účet byl schválen bez výhrad. Návrh závěrečného účtu spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 19. 4. 2017. Zveřejněno bylo dle sdělení starosty také v elektronické podobě. **Pro zveřejňování závěrečného účtu platí stejná pravidla, jak jsou popsána v bodu schválený rozpočet.**

Účetní závěrka za rok 2016 byla projednána a schválena na jednání zastupitelstva obce rovněž dne 15. 5. 2017.

**Bankovní výpis**

Zůstatky na bankovních výpisech byly k 31. 12. 2017 vykázány v následující výši:

- Komerční banka – č.ú. 10721661/0100 (231 0010) .....	8 208 233,00 Kč
- Komerční banka – č.ú. 86-2166670257/0100 (231 0011) .....	133,93 Kč
- ČNB – č.ú. 94-9018661/0710 (231 0012).....	134 257,05 Kč
<b>Celkem</b> .....	<b>8 342 623,98 Kč</b>

Zůstatek finančních prostředků obce ve výši 8 342 623,98 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. 2017.

**Evidence poplatků**

Byla předložena evidence poplatků za domovní odpad, poplatků za psy a za stočné. 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 1. 1. 2017, a to v případě poplatků za odpady dokladem č. 21001 zápisem MD 315/D 606 ve výši 295 000,- Kč, v případě poplatků za psy dokladem č. 21001 zápisem MD 315/D 606 ve výši 10 000,- Kč. Stočné bylo zaúčtováno ve výši 50 000,- Kč zápisem MD 315/D 606 (2321/2111).

Za odpady bylo od občanů vybráno celkem 294 666,- Kč (pol. 1340) oproti plánovaným 295 000,- Kč, za psy bylo vybráno 9 690,- Kč (pol. 1341) oproti plánovaným 10 000,- Kč. Na stočném bylo v roce 2017 vybráno celkem 50 662,- Kč (2321/2111). K 31. 12. 2017 byly uhrazeny veškeré předepsané poplatky, zůstatek účtu 315 byl vykázán v nulové výši.

**Hlavní kniha**

Byla předložena hlavní účetní kniha k 31. 12. 2017 ze dne 7. 3. 2018, 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 na úsecích obec, obecní úřad, hasičská zbrojnice, šatny tělovýchovné jednoty, kříže v obci, kaple sv. Vojtěcha se zvonící. Inventarizace byla provedena k 31. 12. 2017. 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 2017.

**Účet 021-Stavby – 50 311 575,47 Kč.** V roce 2017 se hodnota účtu zvýšila o 138 042,- Kč. Jednalo se o technické zhodnocení stodoly ve dvoře u OÚ ve výši 138 042,- Kč (inv.č. 41, zařazeno 25. 7. 2017). Vyřazena z účtu 021 nebyla

žádná položka. Bylo překontrolováno zavedení nově pořízeného majetku do sestavy odpisů.

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

#### **Účet 022-Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí – 2 164 639,50 Kč**

V roce 2017 se hodnota účtu zvýšila o 161 027,- Kč. Pořízen byl majetek v celkové výši 206 811,- Kč. Jednalo se o pořízení zametacího kartáče ve výši 40 656,- Kč (inv.č. 87, zařazeno 8. 3. 2017), dále byl pořízen traktor žací ve výši 166 155,- Kč (inv.č. 88, zařazeno 21. 6. 2017). Naopak vyřazeno bylo jednotoučové rozmetadlo ve výši 45 784,- Kč (inv.č. 71).

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 vykázany v účetnictví.

**Účet 031-Pozemky – 7 342 485,78 Kč.** Digitalizace pozemků v obci dosud provedena nebyla. Byl předložen položkový soupis pozemků, kde je uvedeno číslo parcely, výměra v m<sup>2</sup>, 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 2017 se hodnota účtu snížila o 211,46 Kč, prodán byl jeden pozemek, jehož 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 2017 nezměnila. Soupis majetku vedeného na tomto účtu byl doložen a měl návaznost na údaj vykázany v účetnictví.

**Účet 042-Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek – 433 143,- Kč.** Na účtu je veden přístřešek muzikanti ve výši 38 735,- Kč (orj. 50, 042 0000), revitalizace šatny TJ a klubovna ve výši 87 600,- Kč (org. 50, 042 0200), 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).

#### **Účty časového rozlišení –**

**Účet 384-Výnosy příštích období – 45 220,- Kč**

Jedná se o daň z příjmů za obec za rok 2017.

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

Jedná se o předpokládané náklady na vodné roku 2017 ve výši 4 140,- Kč (314 0014), dohadná položka byla vytvořena na základě zaplacených zálohových faktur 3 x 1 380,- Kč.

Podrobnější členění je uvedeno v Příloze č. 2

#### **Kniha došlých faktur**

Byla předložena kniha došlých faktur za rok 2017, která byla v I.pololetí vedena ručně, od té doby programem Gordic. Celkem bylo přijato 168 faktur. Faktury neuhrazené k 31. 12. 2017 nákladově se vztahující k roku 2017, které byly obci doručeny počátkem roku 2018, byly zapsány do knihy došlých faktur roku 2018. Byla ověřena návaznost na inventarizaci účtu 321. Jednalo se celkem o sedm faktur v celkové výši 38 641,25Kč. V době kontroly byly již všechny faktury uhrazeny.

#### **Kniha odeslaných faktur**

Z předložené knihy vystavených faktur vedené ručně vyplývá, že v roce 2017 bylo vystaveno celkem 31 faktur. Do 31. 12. 2017 nebyly uhrazeny čtyři faktury. Byla ověřena návaznost na inventarizaci účtu 311.

**Kniha pohledávek  
a závazků****Pohledávky****Účet 311-Odběratelé – 36 078,- Kč**

Jedná se o čtyři vystavené faktury neuhrazené do 31. 12. 2017, a to tři za hlášení místního rozhlasu ve výši 100,- Kč (fa 4/2014, 3/2016 a 27/2017) a dále o fakturu PRODAG ve výši 35 778,- Kč za prodej nepotřebného majetku.

**Účet 314-Krátkodobé poskytnuté zálohy – 4 140,- Kč**

Jedná se o zálohy uhrazené v roce 2017 za vodu ve výši 4 140,- Kč (314 0014 – 3 x 1 380,- Kč).

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

K 31. 12. 2017 byly obci uhrazeny všechny předepsané poplatky, tj. za stočné, psy a odpady.

**Závazky****Účet 321-Dodavatelé – 38 641,25 Kč**

Jednalo se o sedm dodavatelských faktur, které obci přišly v závěru roku 2017, příp. v lednu 2018 a nákladově se vztahovaly a byly zaúčtovány do roku 2017. Bylo překontrolováno na knihu faktur přijatých. V době kontroly již byly uhrazeny.

**Účet 349-Závazky k vybraným místním vládním institucím – 50 000,- Kč**

Jednalo se o příspěvky jednotlivým místním spolkům, které byly vyplaceny na základě VPS uzavřených v roce 2017, ale vyplacených až 2. 1. 2018 (včelaři 5 000,- Kč, myslivci 15 000,- Kč a TJ 30 000,- Kč).

**Účet 374-Krátkodobé přijaté zálohy na transfery – 52 254,20 Kč**

Jedná se o vratku z voleb do Parlamentu ČR ve výši 2 569,- Kč. Dále byla doložena Darovací smlouva ze dne 9. 12. 2016, na základě které obec získá od Občanského sdružení pro výstavbu kaple v Doubravách částku 49 685,20 Kč na úhradu spotřebovaných energií a k úhradě vodného pro provozování budovy kaple Sv. Vojtěcha v Doubravách.

**Účet 378-Ostatní krátkodobé závazky – 61 438,- Kč**

Jedná se o výplatu mezd a spoření za prosinec 2017 zasílané na účet.

**Mzdová agenda**

Obec si zpracovává mzdy samostatně, a to formou vlastních tabulek vytvořených v programu Excel. Obec má v pracovním poměru jednoho stálého zaměstnance, a to účetní obce. Účetní je zařazena do platové třídy a platového stupně dle nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě. S účinností od 1. 11. 2017 jí byl vystaven nový platový výměr v souvislosti s novelou NV č. 564/2006 Sb. Kontrolou mzdového listu nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Od 1. 7. 2017 pracoval u obce jeden zaměstnanec se zařazením dělník veřejně prospěšných prací (VPP). Obec má v souladu s ust. § 6 odst. 1 Nařízení vlády č. 564/2006 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 1. 7. 2017 do 30. 6. 2018. Měsíční odměna činila 15 000,- Kč. Kontrolou mzdového listu zaměstnance za rok 2017 nebyly zjištěny nesrovnalosti.

**Odměňování  
členů  
zastupitelstva**

Obecní zastupitelstvo pracovalo v roce 2017 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. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, v platném znění. Od 1. 1. 2017 byla zvýšena odměna uvolněného starosty, a to v souladu s NV č. 414/2016 Sb. Neuvolněným členům zastupitelstva obce nebyly odměny navyšovány, možnost zvýšení odměn byla projednána dne 30. 1. 2017. Kontrolou mzdových listů zastupitelů nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Na jednání ZO dne 28. 11. 2017 byla projednána možnost zvýšení odměn pro neuvolněné členy zastupitelstva obce. Bylo schváleno, že s účinností od 1. 1. 2018 se výše odměn neuvolněných členů ZO nebude měnit.

#### **Pokladní doklad**

Obec vede pokladní knihu na počítači pomocí programu EXCEL. Příjmy a výdaje mají samostatnou číselnou řadu, přičemž 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. 2017 byl zůstatek pokladní hotovosti vykázán v nulové výši a odpovídal zůstatku uvedenému v rozvaze a hlavní knize na účtu 261-Pokladna. Částka 2 048,- Kč byla dne 29. 12. 2017 odvedena na účet obce.

Byla provedena kontrola doloženosti příjmů a výdajů za měsíce září - prosinec 2017 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.

#### **Příloha rozvahy**

Součástí účetní závěrky k 31. 12. 2017 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.

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

#### **Rozvaha**

Byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2017, tisk dne 5. 2. 2018. Aktiva se rovnají pasívům a byly vykázány ve výši 52 263 186,74 Kč. Stálá aktiva (brutto) jsou v rozvaze uvedena ve výši 62 210 255,20 Kč.

#### **Účetní doklad**

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

Kontroly byly podrobeny účetní doklady ve vztahu na bankovní výpisy za období říjen – prosinec 2017. 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. Z dokladů je patrné, že byla provedena kontrola ve smyslu zákona č.320/2001 Sb., o finanční kontrole.

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 1 406 779,- Kč, na účtu 551-Odpisy bylo zaúčtováno 1 415 935,- Kč. Rozdíl činí 9 156,- Kč, bylo dohledáno, že se jednalo o doodepsání rozmetadla vedeného pod inv.č. 71, které bylo prodáno.

**Výkaz pro  
hodnocení plnění  
rozpočtu**

Byl předložen výkaz Fin 2-12 M k 31. 12. 2017 ze dne 5. 2. 2018. 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 99,94 % (7 155 984,11 Kč).

Celkové výdaje po konsolidaci byly k upravenému rozpočtu čerpány na 96,92 % (3 745 783,66 Kč).

Podrobnější členění je uvedeno v Příloze č. 1

**Výkaz zisku a  
ztráty**

Jako součást účetní závěrky k 31. 12. 2017 byl ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty ze dne 5. 2. 2018.

Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že výnosy celkem dosáhly výše 7 583 214,87 Kč. Celkové náklady dosáhly výše 4 770 419,01 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl dosažen ve výši 2 812 795,86 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 1 629 597,31 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,
- účet 682-DPPO ve výši 1 525 157,74 Kč neodpovídal položce 1121 + 1122,
- účet 684-DPH ve výši 2 930 152,09 Kč odpovídal položce 1211,
- účet 686-Sdíl.majetk.daně ve výši 275 983,38 Kč odpovídal položce 1511,
- účet 688-Sdíl.daně a poplatky ve výši 37 483,14 Kč odpovídal součtu položek 1334+1381+1382+1383,
- účet 605-Výnosy ze správních poplatků ve výši 7 600,- Kč odpovídal položce 1361,
- účet 647-Výnosy z prodeje pozemků ve výši 18 180,- Kč odpovídal položce 3639/3111.

Podrobnější členění plnění rozpočtu je uvedeno v Příloze č. 1.

**Darovací smlouvy**

Doložena byla Darovací smlouva ze dne 9. 12. 2016, na základě které Občanské sdružení pro výstavbu kaple v Doubravách darovalo obci finanční částku ve výši 49 685,20 Kč. Finanční prostředky byly převedeny na účet obce dne 9. 12. 2016. Zaúčtováno bylo na MD 231/D 377 (3326/3121), dále MD 377/D 403.

**Zjištění:**

Částka 49 685,20 Kč je určena na pořízení plastiky nad oltář v kapli, do 31. 12. 2016 nebylo pořízeno. Správně mělo být účtováno na MD 231/D 374-Krátkodobé přijaté zálohy, což bylo doporučeno také metodickou z krajského úřadu, nikoli na účet 403.

V rámci kontroly hospodaření za rok 2017 bylo ověřeno, že částka 49 685,20 Kč je vedena na účtu 374, plastika je ve výrobě, k 31. 12. 2017 nebyla vyúčtována.

Dále byl doložen výdajový pokladní doklad č. 13 ze dne 18. 1. 2017, kterým byla vyplacena částka 19 900,- Kč. Jednalo se o finanční dar na řešení mimořádné životní situace rodiny Fišerové z Hřivínova Újezda, kterým shořel rodinný dům. Částka 19 900,- Kč byla zaúčtována na MD 572 (4343/5492).

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

Obec v roce 2017 neměla uzavřenu žádnou dohodu o pracovní činnosti.

Obec měla v roce 2017 uzavřeny následující dohody o provedení práce: vedení fotogalerie webu obce, dokumentační fotograf obce, vedení kroniky, úklid a údržba obce, vedení knihovny, údržba zeleně technikou, úklid chodníků a odpadků, úklid a údržba obce, distribuce volebních lístků a příprava a úklid volebních prostor. Kontrolou mzdových listů ve vazbě na uzavřené dohody nebyly zjištěny nesrovnalosti.

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

Na základě **VPS č. 01/2017** ze dne 14. 11. 2017 bylo Mysliveckému spolku Strážná poskytnuto 15 000,- 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 v plné výši, ale až v lednu 2018, na 3429/5222 byla k 31. 12. 2017 vykázána nulová hodnota.

Na základě **VPS č. 03/2017** ze dne 14. 11. 2017 bylo FC Doubravy poskytnuto 30 000,- Kč na provozní náklady spojené s činností FC Doubravy vč. nákupu materiálního vybavení. Povinnost vyúčtování dotace byla stanovena do 10. 3. následujícího roku. Vyplaceno bylo v plné výši, ale až v lednu 2018, na 3419/5222 byla k 31. 12. 2017 vykázána nulová hodnota.

Na základě **Darovací smlouvy** ze dne 15. 11. 2017 bylo Českému svazu včelařů Hřivínův Újezd poskytnuto 5 000,- Kč. Vyplaceno bylo v plné výši, ale až v lednu 2018, na 3429/5222 byla k 31. 12. 2017 vykázána nulová hodnota.

Na základě **VPS č. 04/2017** ze dne 6. 6. 2017 byla na úhradu nákladů spojených s uspořádáním přehlídky dechových hudeb v Doubravách poskytnuta účelová neinvestiční dotace ve výši 30 000,- Kč. Povinnost vyúčtování dotace byla stanovena do 31. 3. následujícího roku, čerpání dotace bylo doloženo. Vyplaceno bylo v plné výši dne 6. 6. 2017, zaúčtováno na 3392/5493.

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

Obec měla pro rok 2017 přiděleny příp. příslibeny následující účelové finanční prostředky:

ÚZ	Určený účel	Čerpání
13101	Aktivní politika zaměstnanosti (4116)	59 307,-
98071	Dotace na volby (4111)	25 000,-

**ÚZ 98071 Dotace na volby (4111)**

Na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do PS Parlamentu ČR obdržela obec účelovou neinvestiční dotaci ve výši 25 000,- Kč. Čerpání dotace bylo doloženo doklady souvisejícími s výplatami odměn členů volebních komisí a distribucí hlasovacích lístků (11 087,- Kč), nákupem kancelářských a úklidových potřeb (2 324,- Kč), úhradou služeb (7 351,- Kč), vyúčtováním cestovného (744,- Kč), úhradou poštovného (61,- Kč) a poskytnutím stravného (864,- Kč). Celkové čerpání dotace bylo doloženo ve výši 22 431,- Kč, nevyčerpaná částka ve výši 2 569,- Kč byla vrácena dne 17. 1. 2018. Kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti.

**ÚZ 13101 Dotace na VPP**

Předložena byla Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP uzavřená dne 21. 6. 2017, 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. 6. 2018. Obec v roce 2017 obdržela celkem 59 307,- Kč.

**Smlouvy nájemní**

Na jednání ZO dne 4. 9. 2017 bylo schváleno uzavřít nájemní smlouvy s občany, kteří užívají předzahrádky u jednotlivých nemovitostí, a to bez rozdílu výměry v jednotné výši 500,- Kč na dobu 3 let (od 1.1.2018 do 31. 12. 2020). Do 31. 12. 2017 nebylo realizováno.



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

Na jednání ZO dne 15. 5. 2017 byl odsouhlasen **prodej** obecního pozemku p.č. 472/23 o výměře 202 m<sup>2</sup> v lokalitě Chaloupky s tím, že žadatel uhradí všechny náklady vzniklé s prodejem a vkladem do KN. Záměr obce prodat část parcely č. 2/2017 byl zveřejněn na úřední desce obce od 20. 4. 2017 do 15. 5. 2017. Kupní smlouva byla podepsána dne 2. 10. 2017, kupní cena byla sjednána ve výši 18 180,- Kč (90,- Kč/m<sup>2</sup>). Návrh na vklad byl podán 9. 10. 2017. Pozemek byl odúčtován z účtu 031 0309 ve výši 80,96 Kč a z účtu 031 0400 ve výši 89,50 Kč oproti MD 544. Částka 18 180,- Kč byla uhrazena dne 12. 10. 2017, zaúčtováno bylo na MD 311/D 647 (3639/3111).

Na jednání ZO dne 15. 5. 2017 byl odsouhlasen **nákup** pozemku č.st. 218 o výměře 98 m<sup>2</sup> od soukromého vlastníka v cestě „Za cukrárnou“, která zasahuje do místní komunikace Zlínský chodník. Navrženo bylo koupit parcelu za 90,- Kč/m<sup>2</sup> a uhradit všechny náklady vzniklé s prodejem a vkladem do KN. Do 31. 12. 2017 nebylo realizováno.

**Smlouvy o věcných břemenech**

Byla předložena Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 11. 12. 2017 uzavřená se společností E.ON Distribuce, a.s. na akci „Doubravy, Gajdůšek St., kab. NN“. Věcné břemeno se týkalo pozemku p.č. 1452/1, vklad práva nastal k 18. 12. 2017. Jednorázová úhrada za zřízení věcného břemene byla sjednána ve výši 10 000,- Kč. **Zaúčtováno do tržeb nebylo.** Částka 10 000,- Kč nebyla do 31. 12. 2017 uhrazena. Pozemek je veden na účtu věcných břemen již z minulých období.

Věcná břemena jsou vedena analyticky na účtu 031 309 a 031 409, tak jak je požadováno ČÚS č. 701 – čl. 3. Položkový soupis pozemků zatížených věcným břemenem byl doložen.

Změny proúčtované v roce 2017 na těchto účtech se týkaly oprav minulých období.

**Zjištění:**

Kontrola opakovaně upozorňuje, že do tržeb má být účtováno ne v okamžiku přijetí peněz na účet, správně pohledávka vzniká uzavřením smlouvy a tímto okamžikem je třeba účtovat také do tržeb.

**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.

Zveřejnění těchto písemností na elektronické úřední desce nemohlo být ověřeno, neboť archiv úřední desky roku 2017 nebyl přístupný. Kontrola doporučila upravit elektronickou úřední desku tak, aby odpovídala platným předpisům.

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

V roce 2017 obec nerealizovala žádné výběrové řízení významnějšího rozsahu.

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

Zastupitelstvo se ke svému jednání schází pravidelně, zasedání se uskutečnila ve dnech 30. 1. 2017, 13. 3. 2017, 15. 5. 2017, 26. 6. 2017, 4. 9. 2017, 9. 10. 2017, 13. 11. 2017 a 28. 11. 2017. Zápisy včetně přijatých usnesení byly předloženy.

**Peněžní fondy**

Obec nemá zřízen žádný fond.

**Právo provádění dalších kontrol**

Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbavuje odpovědnosti 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.

### 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.

§ 37 Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Výnosy z činnosti".

Byla předložena Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 11. 12. 2017 uzavřená se společností E.ON Distribuce, a.s. na akci „Doubravy, Gajdůšek St., kab. NN“. Věcné břemeno se týkalo pozemku p.č. 1452/1, vklad práva nastal k 18. 12. 2017. Jednorázová úhrada za zřízení věcného břemene byla sjednána ve výši 10 000,- Kč. Zaučtováno do tržeb nebylo.

Částka 10 000,- Kč nebyla do 31. 12. 2017 uhrazena.

### Byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

§ 16 odst. 5

Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.

## 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 2017 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.].

**Byly zjištěny chyby a nedostatky, spočívající v [§ 10 odst. 3 písm. c) zák. č. 420/2004 Sb.]**

c1) v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

### III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

### IV. Při přezkoumání hospodaření obce Doubravy za rok 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,50 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,10 %
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 21. května 2018

Ing. Dana Vaňková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis

Ing. Jiří Šulák, starosta obce Doubravy, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nebyl s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, 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 (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 21. května 2018

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. 2017

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	5 561 000	6 711 000	6 710 329,66
Nedaňové příjmy	209 600	242 300	238 767,45
Kapitálové příjmy	0	18 000	18 180,00
Přijaté transfery	104 400	188 700	735 655,00
Kons. příjmů			-546 948,00
<b>Příjmy po kons.</b>	<b>5 875 000</b>	<b>7 160 000</b>	<b>7 155 984,11</b>
Běžné výdaje	3 505 000	3 382 000	3 860 278,66
Kapitálové výdaje	580 000	483 000	432 453,00
Kons. výdajů			-546 948,00
<b>Výdaje po kons.</b>	<b>4 085 000</b>	<b>3 865 000</b>	<b>3 745 783,66</b>
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			+3 410 200,45
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2017			4 932 423,53
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2017			8 342 623,98

## Příloha č. 2

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

SÚ	Majetková skupina	Stav k 31. 12. 2017		Rozdíl	Pozn.
		Účetní	Evidence		
018	Drobný dlouh.nehm.majetek	70 890,55	70 890,55	0,00	software
021	Stavby	50 311 575,47	50 311 575,47	0,00	
022	Samost.mov.věci a soubory	2 164 639,50	2 164 639,50	0,00	
028	Drobný DHM	1 577 289,50	1 577 289,50	0,00	
031	Pozemky	7 342 485,78	7 342 485,78	0,00	
032	Kulturní předměty	290 231,40	290 231,40	0,00	
042	Nedok.dl.hmotný majetek	433 143,00	433 143,00	0,00	
069	Ost.dlouh.finanční majetek	20 000,00	20 000,00	0,00	Akcie ČS – 200 ks
112	Materiál na skladě	9 989,60	9 989,60	0,00	plexi kryty, popelnice
139	Ostatní zásoby	7 120,00	7 120,00	0,00	Dárkové předměty
231	Základní běžný účet	8 342 623,98	8 342 623,98	0,00	
311	Odběratelé	36 078,00	36 078,00	0,00	
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	4 140,00	4 140,00	0,00	
321	Dodavatelé	38 641,25	38 641,25	0,00	
331	Zaměstnanci	18 529,00	18 529,00	0,00	
336	Sociální zabezpečení	25 559,00	25 559,00	0,00	
337	Zdravotní pojištění	13 875,00	13 875,00	0,00	
342	Jiné přímé daně	13 590,00	13 590,00	0,00	zál. daň ze mzdy
349	Závazky k vybr.míst.vl.institucemi	50 000,00	50 000,00	0,00	
374	Krátk.přij.zálohy na transfery	52 254,20	52 254,20	0,00	
378	Ostatní krátkodobé závazky	61 438,00	61 438,00	0,00	Mzdy hrazené na účet
384	Výnosy příštích období	45 220,00	45 220,00	0,00	
389	Dohadné účty pasivní	4 140,00	4 140,00	0,00	