

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Doubravy
Doubravy 45
763 45 Březůvky

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
10. dubna 2017	Ing. Dana Vaňková	KUZL 320/2017	KUSP 320/2017

Zpráva č. 12/2017/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Doubravy, IČ: 00283886
za rok 2016

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 6.4.2017 - 10.4.2017 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 6.4.2017 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 10.4.2017 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								
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce od 9. 11. do 30. 11. 2015. Vyvěšeno bylo také v elektronické podobě.								
Rozpočtová opatření	Schváleno bylo celkem pět rozpočtových opatření. Úpravou rozpočtu se zabývalo zastupitelstvo obce na svých zasedáních dne 8. 2. 2016 (RO č. 1), 16. 5. 2016 (RO č. 2), 20.6. 2016 (RO č. 3), 3. 10. 2016 (RO č. 4) a 30. 1. 2017 (RO č 5). Změny byly projednány a schváleny 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 1 423 500,- Kč a na straně výdajů byl snížen o 96 500,- Kč.								
Rozpočtový výhled	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.								
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Doubravy na rok 2016 byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 30. 11. 2015. Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce jako přebytkový, a to na straně příjmů ve výši 5 100 tis. Kč a na straně výdajů ve výši 4 100 tis. Kč. Takto byl rozpočet také schválen usnesením č. 90/2015. Obec schválila rozpočet v souladu s ust. § 84 odst. 2 písm. c) zák. č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění.								
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec nezřizuje žádnou příspěvkovou organizaci.								
Závěrečný účet	<p>Na zasedání zastupitelstva obce dne 16. 5. 2016 byla schválena zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 a závěrečný účet obce za rok 2015, závěrečný účet byl schválen bez výhrad. Návrh závěrečného účtu spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 byl zveřejněn na úřední desce obce v období 29. 3. – 16. 5. 2016. Zveřejněno bylo také v elektronické podobě.</p> <p>Účetní závěrka za rok 2015 byla projednána a schválena na jednání zastupitelstva obce rovněž dne 16. 5. 2016.</p>								
Bankovní výpis	<p>Zůstatky na bankovních výpisech byly k 31. 12. 2016 vykázány v následující výši:</p> <table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td>- Komerční banka – č.ú. 10721661/0100 (231 0010)</td> <td style="text-align: right;">4 928 891,15 Kč</td> </tr> <tr> <td>- Komerční banka – č.ú. 86-2166670257/0100 (231 0011)</td> <td style="text-align: right;">133,93 Kč</td> </tr> <tr> <td>- ČNB – č.ú. 94-9018661/0710 (231 0012).....</td> <td style="text-align: right;">3 398,45 Kč</td> </tr> <tr> <td><u>Celkem</u></td> <td style="text-align: right;"><u>4 932 423,53 Kč</u></td> </tr> </table> <p>Zůstatek finančních prostředků obce ve výši 4 932 423,53 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. 2016.</p>	- Komerční banka – č.ú. 10721661/0100 (231 0010)	4 928 891,15 Kč	- Komerční banka – č.ú. 86-2166670257/0100 (231 0011)	133,93 Kč	- ČNB – č.ú. 94-9018661/0710 (231 0012).....	3 398,45 Kč	<u>Celkem</u>	<u>4 932 423,53 Kč</u>
- Komerční banka – č.ú. 10721661/0100 (231 0010)	4 928 891,15 Kč								
- Komerční banka – č.ú. 86-2166670257/0100 (231 0011)	133,93 Kč								
- ČNB – č.ú. 94-9018661/0710 (231 0012).....	3 398,45 Kč								
<u>Celkem</u>	<u>4 932 423,53 Kč</u>								
Evidence poplatků	<p>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.</p> <p>Předpis do tržeb byl zaúčtován dne 1. 1. 2016, a to v případě poplatků za odpady dokladem č. 21001 zápisem MD 315/D 606 ve výši 290 000,- 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).</p>								

Za odpady bylo od občanů vybráno celkem 293 292,- Kč (pol. 1340) oproti plánovaným 292 000,- Kč, za psy bylo vybráno 9 920,- Kč (pol. 1341) oproti plánovaným 10 000,- Kč. Na stočném bylo v roce 2016 vybráno celkem 49 862,- Kč (2321/2111). Poplatky neuhrazené k 31. 12. 2016 měly návaznost na údaje uvedené v inventarizaci účtu 315.

Hlavní kniha

Byla předložena hlavní účetní kniha k 31. 12. 2016 ze dne 6. 3. 2017, 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. 2016. 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 2016.

Účet 021-Stavby – 50 173 533,47 Kč. V roce 2016 se hodnota účtu zvýšila o 781 071,40 Kč. Jednalo se o zařazení ČOV pro OÚ ve výši 157 812,30 Kč (inv.č. 83, zařazeno 30. 6. 2016), dále místní komunikace u č. 22 a 156 ve výši 359 811,- Kč (inv.č. 81, zařazeno 27. 6. 2016), místní komunikace u č. 24 a 26 ve výši 239 853,10 Kč (inv.č. 82, zařazeno 27. 6. 2016). Dále byla do majetku zařazena závora Boří na Vrchy ve výši 23 595,- Kč (inv.č. 84, zařazeno 23. 9. 2016). 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 vykázaný v hlavní knize. Účet byl rozčleněn dle jednotlivých kategorií požadovaných přílohou účetní závěrky.

Účet 022-Samost. Hm.mov.věci a soub.hm. movitých věcí – 2 003 612,50 Kč

V roce 2016 se hodnota účtu zvýšila o 30 090,- Kč. Pořízen byl majetek v celkové výši 92 990,- Kč. Jednalo se o pořízení elektrocentrály ve výši 42 990,- Kč (inv.č. 85, zařazeno 29. 2. 2016), dále byla pořízena skříň s umývadlem v zákristii v kapličce ve výši 50 000,- Kč (inv.č. 86, zařazeno 15. 12. 2016). Naopak vyřazen byl čistící stroj vysavač ve výši 62 900,- Kč (inv.č. 45).

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 – 7 342 697,24 Kč. Digitalizace pozemků v obci dosud provedena nebyla. 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 2016 se hodnota účtu snížila o 8 372,94 Kč, prodány byly tři pozemky, jejich bližší popis je uveden níže v bodu Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod).

Účet 032-Kulturní předměty – 290 231,- Kč. Hodnota účtu se v roce 2016 navýšila o 128 400,- Kč. Doložena byla darovací smlouva ze dne 15. 12. 2016, na základě které obec získala od paní Bártkové, která zastupovala věřící v rámci Sdružení pro výstavbu kaple v Doubravách, soubor kulturních předmětů s náboženskou tematikou v celkové výši 128 400,- Kč. Soupis předaného majetku byl doložen.

Účet 042-Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek – 345 543,- Kč. Na účtu je veden přístřešek muzikanti ve výši 38 735,- Kč (orj. 50), projekt stavby ČOV a

odkanalizování obce ve výši 68 250,- Kč (042 0210), zlínský chodík-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).

Účty časového rozlišení –

Účet 384-Výnosy příštích období – 61 750,- Kč

Jedná se o daň z příjmů za obec za rok 2016.

Účet 389-Dohadné účty pasivní – 4 690,30 Kč

Jedná se o předpokládané náklady na vodné roku 2016 ve výši 4 440,- Kč (314 0014), dohadná položka byla vytvořena na základě zaplacených zálohových faktur 4 x 1 100,- Kč. Dále je na účtu vedena záloha na plyn ve výši 250,30 Kč.

Podrobnější členění je uvedeno v Příloze č. 2

Kniha došlých faktur

Byla předložena kniha došlých faktur za rok 2016, která je vedena ručně. Celkem bylo přijato 173 faktur. Faktury neuhrazené k 31. 12. 2016 nákladově se vztahující k roku 2016, které byly obci doručeny počátkem roku 2017, byly zapsány do knihy došlých faktur roku 2017. Byla ověřena návaznost na inventarizaci účtu 321. Jednalo se celkem o šest faktur v celkové výši 127 669,36 Kč. V době kontroly byly již všechny faktury uhrazeny.

Kniha odeslaných faktur

Z předložené knihy vystavených faktur vedené ručně vyplývá, že v roce 2016 bylo vystaveno celkem 13 faktur. Do 31. 12. 2016 nebyly uhrazeny čtyři faktury. Byla ověřena návaznost na inventarizaci účtu 311.

Kniha pohledávek a závazků

Pohledávky

Účet 311-Odběratelé – 16 435,- Kč

Jedná se o čtyři vystavené faktury neuhrazené do 31. 12. 2016, a to za hlášení místního rozhlasu ve výši 100,- Kč (fa 4/2014), dále o fakturu EKO-KOM ve výši 15 435,- Kč, faktura za hlášení ve výši 100,- Kč a za nájem ordinace ve výši 800,- Kč.

Účet 314-Krátkodobé poskytnuté zálohy – 96 070,30 Kč

Jedná se o zálohy uhrazené v roce 2016 za vodu ve výši 4 440,- Kč (314 0014 – 4 x 1 100,- Kč), za elektřinu ve výši 91 380,- Kč (314 0015 – 41 330,- Kč + 50 050,- Kč) a za plyn ve výši 250,30 Kč (314 0017).

Účet 315-Jiné pohledávky z hlavní činnosti – 640,- Kč

Jedná se o neuhrazený poplatek za odpady ve výši 540,- Kč a poplatek za stočné ve výši 100,- Kč, tyto poplatky nebyly uhrazeny za nemovitost č. 8.

Účet 341-Daň z příjmů – 16 340,- Kč

Jednalo se o daň z příjmu za obec za rok 2015, která byla vyčíslena v celkové výši 35 340,- Kč, odhad daně z příjmu za obec byl k 31. 12. 2015 vykázán na účtu 384 ve výši 19 000,- Kč. V roce 2016 účetní daň proučtovala, ale chybně, zápisem MD 384 (19 000,- Kč) a MD 341 (16 340,- Kč) oproti D 231 6399/5362. V roce 2017 byla částka 16 340,- Kč zaúčtována na MD 591/D 341. V době kontroly již bylo opraveno.

Účet 346-Pohledávky za vybr.ústředními vlád.institucemi – 1 601,- Kč

Jedná se o pohledávku z titulu konání voleb do krajského zastupitelstva, obec obdržela dotaci na konání voleb ve výši 24 000,- Kč, celkové vyúčtování bylo doloženo ve výši 25 601,- Kč.

Závazky

Účet 321-Dodavatelé – 127 669,36 Kč

Jednalo se o šest dodavatelských faktur, které obci přišly v závěru roku 2016, příp. v lednu 2017 a nákladově se vztahovaly a byly zaúčtovány do roku 2016. Bylo překontrolováno na knihu faktur přijatých. V době kontroly již byly uhrazeny.

Účet 378-Ostatní krátkodobé závazky – 67 571,- Kč

Jedná se o výplatu mezd a spoření za prosinec 2016 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. 3. 2016 postoupila účetní do vyššího platového stupně, s účinností od 1. 11. 2016 jí byl vystaven nový platový výměr v souvislosti s novelou NV č. 564/2006 Sb. Účetní byla v roce 2016 v dlouhodobé pracovní neschopnosti, a to od 2. 8. do 6. 12. 2016. Byla provedena kontrola výplatnic za rok 2016, nesrovnalosti nebyly zjištěny.

Po dobu pracovní neschopnosti účetní byla na obci v zaměstnaneckém poměru paní Marta Toboláková, která převzala veškeré práce účetní, a to včetně vedení knihovny a úklidu.

Do 30. 6. 2016 pracovali u obce dva pracovníci 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). Kontrolou mzdových listů zaměstnanců za rok 2016 nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Odměňování členů zastupitelstva

Obecní zastupitelstvo pracovalo v roce 2016 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. 2016 byla zvýšena odměna uvolněného starosty, a to v souladu s NV č. 352/2015 Sb. Neuvolněným členům zastupitelstva obce bylo navýšení odměn schváleno na jednání ZO dne 8. 2. 2016s účinností od 1. 3. 2016. Kontrolou mzdových listů zastupitelů nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Zjištění:

Nedostatek zjištěný při přezkumu hospodaření za rok 2015 spočívající v neoprávněném vyplacení odměn neuvolněným členům zastupitelstva za období 1. 4. – 13. 4. 2015 byl napraven. Ve výplatním termínu za březen 2016 byly přeplatky vráceny do rozpočtu obce.

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. 2016 byl zůstatek pokladní hotovosti vykázán v nulové výši a odpovídal zůstatku uvedenému v rozvaze a hlavní knize na účtu 261-Pokladna. Částka 432,- Kč byla dne 30. 12. 2016 odvedena na účet obce. Byla provedena kontrola doloženosti příjmů a výdajů za měsíce září - prosinec 2016 a dále kontrola správnosti zaúčtování za výše uvedené období.

Příjmy v hotovosti jsou 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. 2016 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.

Rozvaha Byla předložena rozvaha k 31. 12. 2016 ze dne 6. 3. 2017. Aktiva se rovnají pasivům a byly vykázány ve výši 49 954 831,05 Kč. Stálá aktiva (brutto) jsou v rozvaze uvedena ve výši 61 790 833,86 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 2016. 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:

1. V obci je účtováno o odpisech měsíčně. Dle předložené sestavy odpisů byl vykázán celkový roční odpis ve výši 1 356 632,- Kč, na účtu 551-Odpisy bylo zaúčtováno 1 367 400,- Kč. Rozdíl činí 10 768,- Kč, bylo dohledáno, že se jednalo o doodepsání elektrocentrály ve výši 2 872,- Kč v prosinci 2016, která byla do majetku zařazena v únoru, ale nebyla odpisována a nebyla zařazena do sestavy odpisů. Dále byla v prosinci 2016 doodepsána částka 7 896,- Kč, která se týkala ČOV u OÚ, zařazena do majetku byla k 30. 6. 2016, nebyla ale zařazena do sestavy odpisů.

2. Obec používá pro účtování účetní program Gordic, nicméně většina přehledů a dalších podkladů pro zaúčtování je prováděna na základě tabulek vytvořených účetní obce v programu EXCEL. Přesto, že jednotlivé účetní případy byly nakonec „jaksi“ dohledány a doloženy, systém vedení účetnictví by byl daleko přehlednější a lépe dohledatelný s využitím odpovídajícího programového vybavení (mzdy, poplatky, pokladna, soupisy majetku a další). Kontrola doporučuje rozšířit programové vybavení o další moduly.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Byl předložen výkaz Fin 2-12 M k 31. 12. 2015 ze dne 7. 3. 2017. 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 99,67 % (6 502 200,41 Kč).

Celkové výdaje po konsolidaci byly k upravenému rozpočtu čerpány na 100,05 % (4 005 311,66 Kč).

Podrobnější členění je uvedeno v Příloze č. 1

Výkaz zisku a ztráty	<p>Jako součást účetní závěrky k 31. 12. 2016 byl ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty ze dne 16. 3. 2017.</p> <p>Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že výnosy celkem dosáhly výše 6 999 554,44 Kč. Celkové náklady dosáhly výše 5 108 476,21 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl dosažen ve výši 1 891 078,23 Kč a byl shodný s údajem v rozvaze v části C.III.1. Výsledek hospodaření běžného účetního období.</p> <p>Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M:</p> <ul style="list-style-type: none"> - účet 681-DPFO ve výši 1 366 784,37 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113, - účet 682-DPPO ve výši 1 430 078,85 Kč neodpovídal položce 1121 + 1122, - účet 684-DPH ve výši 2 456 254,73 Kč odpovídal položce 1211, - účet 686-Sdíl.majetk.daně ve výši 270 157,70 Kč odpovídal položce 1511, - účet 688-Sdíl.daně a poplatky ve výši 26 163,86 Kč odpovídal položce 1351, - účet 605-Výnosy ze správních poplatků ve výši 5 520,- Kč odpovídal položce 1361. - účet 647-Výnosy z prodeje pozemků ve výši 30 060,- Kč odpovídal položce 3639/3111. <p>Podrobnější členění plnění rozpočtu je uvedeno v Příloze č. 1.</p>
Darovací smlouvy	<p>Na jednání ZO dne 2. 12. 2016 byl odsouhlasen návrh darovací smlouvy na převod sepsaného majetku Sdružení pro výstavbu kaple Sv. Vojtěcha na obec Doubravy. Převedeny budou také finanční prostředky tohoto sdružení na obecní účet, a to z důvodu ukončení činnosti sdružení.</p> <p>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. Zaučtováno bylo na MD 231/D 377 (3326/3121), dále MD 377/D 403.</p> <p>Dále byla doložena Darovací smlouva ze dne 15. 12. 2016, na základě které obec získala do svého majetku od paní Jitky Bártkové, která zastupovala Občanské sdružení pro výstavbu kaple v Doubravách, inventář Kaple sv. Vojtěcha se zvonící, Doubravy č.p. 190. Soupis majetku byl doložen, zařazen byl na účet 032, 028, 022. Celková hodnota předaného majetku byla dle Přílohy k darovací smlouvě ve výši 313 600,- Kč.</p> <p>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.</p>
Dohody o pracovní činnosti	<p>Obec v roce 2016 neměla uzavřenu žádnou dohodu o pracovní činnosti.</p>
Dohody o provedení práce	<p>Obec měla v roce 2016 uzavřeny následující dohody o provedení práce: na vedení kroniky, vedení knihovny, dohodu na úklid budovy obecního úřadu, dokumentační fotografování dění v obci, vkládání fotografií na web obce, dále odměny v souvislosti s konáním voleb, úklid obce. Kontrolou mzdových listů ve vazbě na uzavřené dohody nebyly zjištěny nesrovnalosti.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Na jednání ZO dne 8. 2. 2016 bylo odsouhlaseno poskytnutí příspěvku Mysliveckému spolku Strážná, Březůvky – Doubravy ve výši 15 000,- Kč, TJ FC Doubravy ve výši 30 000,- Kč, včelařům ve výši 5 000,- Kč.</p> <p>Dne 16. 5. 2016 bylo odsouhlaseno poskytnutí příspěvku ve výši 30 000,- Kč na pořádání Přehlídky dechových hudeb.</p>

Předloženy byly čtyři veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Doubravy, na základě kterých byly poskytnuty příjemcům níže uvedené finanční příspěvky:

Na základě **VPS č. 01/2016** ze dne 5. 9. 2016 bylo Mysliveckému spolku Strážná poskytnuto 15 000,- Kč na nákup krmiva, soli pro zvěř, nákup materiálu na opravy krmelců a posedů. Žádost o dotaci i vyúčtování dotace bylo doloženo. Vyplaceno bylo v plné výši, zaúčtováno na 3429/5222.

Na základě **VPS č. 02/2016** ze dne 5. 9. 2016 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 31. 3. následujícího roku. Vyplaceno bylo v plné výši, zaúčtováno na 3419/5222.

Na základě **VPS č. 03/2016** ze dne 5. 9. 2016 bylo Českému svazu včelařů, o.s. poskytnuto 5 000,- Kč na provozní náklady spojené s činností Českého svazu včelařů vč. nákupu včelařských potřeb a léčiv pro včely. Povinnost vyúčtování dotace byla stanovena do 31. 3. následujícího roku. Vyplaceno bylo v plné výši, zaúčtováno na 3429/5222.

Na základě **VPS č. 04/2016** ze dne 10. 6. 2016 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, zaúčtováno na 3392/5499.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec měla pro rok 2016 přiděleny příp. přislíbeny následující účelové finanční prostředky:

ÚZ	Určený účel	Čerpání
13013	Aktivní politika zaměstnanosti (4116)	194 499,-
98193	Dotace na volby (4111)	24 000,-

ÚZ 98193 Dotace na volby (4111)

Na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu ČR a do krajských zastupitelstev obdržela obec účelovou neinvestiční dotaci ve výši 24 000,- Kč. Čerpání dotace bylo doloženo doklady souvisejícími s výplatami odměn členů volebních komisí a distribucí hlasovacích lístků (11 001,- Kč), nákupem kancelářských a úklidových potřeb (4 149,- Kč), pronájem prostor (2 798,- Kč), revizí rozhlasu a PC (8 889,- Kč), opravou kopírky (4 009,94 Kč), vyúčtováním cestovného (722,- Kč) a poskytnutím stravného (840,- Kč). Celkové čerpání dotace bylo doloženo ve výši 25 601,- Kč, o vynaloženou částku ve výši 1 601,- Kč obec požádala jako o doplatek. Částka 1 601,- Kč byla k 31. 12. 2016 vedena na účtu 346-Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi. Kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti. Částka 1 601,- Kč nebyla do doby kontroly připsána na účet obce.

ÚZ 13013 Dotace na VPP

Obec obdržela v rámci aktivní politiky zaměstnanosti finanční prostředky na vytvoření dvou pracovních míst, celkem bylo obci v roce 2016 poskytnuto 194 499,- Kč.

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

Na jednání ZO dne 8. 2. 2016 byl odsouhlasen **prodej** části obecního pozemku p.č. 1454/1 v lokalitě Horňansko. Záměr obce prodat část parcely byl zveřejněn na úřední desce obce od 18. 11. 2015 do 28. 12. 2015. Cena byla stanovena ve výši 90,- Kč/m² za předpokladu, že žadatel uhradí zhotovení geometrického plánu na oddělení parcely a poplatek za vklad do KN. Předložena byla Kupní smlouva ze dne 23. 5. 2016, na základě které obec prodala pozemek p.č. 1545/26 o výměře 81 m² (vyčleněný z p.č. 1454/1) a p.č. 1545/13 o výměře 219

	<p>m2 panu Vojtěchu Zeulкови. Cena byla stanovena v celkové výši 27 000,- Kč. Návrh na vklad nastal k 16. 11. 2016. Zaúčtováno bylo dokladem č. 300005 na MD 261/D 647 ve výši 27 000,- Kč, uhrazeno bylo v hotovosti dne 31. 5. 2016 (3636/3111). Z účtu 031 bylo odepsáno ve výši 2 013,66 Kč a 5 444,34 Kč oproti MD 554.</p> <p>Na jednání ZO dne 5. 9. 2016 byl schválen prodej části pozemku p.č. 1452/3 v lokalitě Súchov. Záměr obce prodat či směniti tento pozemek byl zveřejněn na úřední desce obce od 27. 6. 2016 do 5. 9. 2016. Cena byla stanovena ve výši 90,- Kč za předpokladu, že žadatel uhradí zhotovení geometrického plánu na oddělení parcely a poplatek za vklad do KN. Předložena byla Kupní smlouva ze dne 14. 11. 2016, na základě které obec prodala pozemek p.č. 1452/57 o výměře 34 m2 (vyčleněný z p.č. 1452/3) manželům Kadlečikovým. Cena byla stanovena v celkové výši 3 060,- Kč. Návrh na vklad nastal k 16. 11. 2016. Zaúčtováno bylo dokladem č. 300011 na MD 261/D 647 ve výši 3 060,- Kč, uhrazeno bylo v hotovosti dne 20. 11. 2016 (3636/3111). Z účtu 031 bylo odepsáno ve výši 914,94 Kč oproti MD 554.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Byla předložena Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 30. 5. 2016 uzavřená se společností E.ON Distribuce, a.s. na akci „Doubravy, Kadlečik, příp. NN“. Věcné břemeno se týkalo pozemku p.č. 1452/1 a 1457/6, vklad práva nastal k 9. 6. 2016. Jednorázová úhrada za zřízení věcného břemene byla sjednána ve výši 10 000,- Kč. Zaúčtováno bylo na MD 231/D 602 0300 (3639/2119). Částka 10 000,- Kč byla uhrazena dne 2. 8. 2016. Na účtu věcných břemen jsou výše uvedené pozemky vedeny již z minulého období.</p> <p>Byla předložena Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 13. 9. 2016 uzavřená se společností E.ON Distribuce, a.s. na akci „Doubravy, Hrubanová, příp. NN“. Věcné břemeno se týkalo pozemku p.č. 1452/1. Jednorázová úhrada za zřízení věcného břemene byla sjednána ve výši 10 000,- Kč. Zaúčtováno bylo na MD 231/D 602 0300. Částka 10 000,- Kč byla uhrazena dne 9. 11. 2016. Na účtu věcných břemen je tento pozemek veden již z minulého období.</p> <p>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.</p> <p>Zjištění: Kontrolou bylo zjištěno, že do tržeb bylo účtováno až v okamžiku přijetí peněz na účet, správně pohledávka vzniká uzavřením smlouvy a tímto okamžikem je třeba účtovat také do tržeb.</p>
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	V roce 2016 obec nerealizovala žádné výběrové řízení významnějšího rozsahu.
Vnitřní předpis a směrnice	Vnitřní směrnice nebyly v roce 2016 měněny. Dle směrnice č. 3/2010 je evidován drobný dlouhodobý nehmotný majetek v rozpětí 4 000 – 60 tis. Kč a drobný dlouhodobý hmotný majetek v rozpětí 1 000 – 40 000 Kč.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zastupitelstvo se ke svému jednání schází pravidelně, zasedání se uskutečnila ve dnech 8. 2. 2016, 7. 3. 2016, 16. 5. 2016, 20. 6. 2016, 5. 9. 2016, 3. 10. 2016, 14. 11. 2016 a 2. 12. 2016. Zápisy včetně přijatých usnesení byly předloženy.
Peněžní fondy	Obec nemá zřízen žádný peněžní fond.

Právo provádění dalších kontrol Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbujuje 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 hospodář 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. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

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.

§ 32 Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky".

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.

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 2016 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 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,29 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,90 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Doubravy dne 10. dubna 2017

Ing. Dana Vaňková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Ing. Jiří Šulák, starosta obce Doubravy, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehosподаřil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní smlouvu o koupi, směnnoú smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského 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 10. dubna 2017

Ing. Jiří Šulák
starosta

.....
podpis

1 x obdržel: Obec Doubravy

1 x obdržel: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, 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. 2016**

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	4 601 000	5 856 000	5 858 171,51
Nedaňové příjmy	209 000	272 400	246 184,70
Kapitálové příjmy	0	77 000	79 745,20
Přijaté transfery	290 000	1 003 100	1 003 531,00
Kons. příjmů		-685 000	-685 432,00
Příjmy po kons.	5 100 000	6 523 500	6 502 200,41
Běžné výdaje	3 750 000	4 331 500	4 333 516,56
Kapitálové výdaje	350 000	357 000	357 227,10
Kons. výdajů		-685 000	-685 432,00
Výdaje po kons.	4 100 000	4 003 500	4 005 311,66
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			+2 496 888,75
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2016			2 435 534,78
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2016			4 932 423,53

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

SÚ	Majetková skupina	Stav k 31. 12. 2016		Rozdíl	Pozn.
		Účetní	Evidence		
018	Drobný dlouh.nehm.majetek	65 348,75	65 348,75	0,00	software
021	Stavby	50 173 533,47	50 173 533,47	0,00	
022	Samost.mov.věci a soubory	2 003 612,50	2 003 612,50	0,00	
028	Drobný DHM	1 549 867,50	1 549 867,50	0,00	
031	Pozemky	7 342 697,24	7 342 697,24	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	20 000,00	20 000,00	0,00	Akcie ČS – 200 ks
112	Materiál na skladě	13 820,60	13 820,60	0,00	plexi kryty, popelnice

139	Ostatní zásoby	12 260,00	12 260,00	0,00	Dárkové předměty
231	Základní běžný účet	4 932 423,53	4 932 423,53	0,00	
311	Odběratelé	16 435,00	16 435,00	0,00	
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	96 070,30	96 070,30	0,00	
315	Jiné pohled.z hlavní činnosti	640,00	640,00	0,00	
321	Dodavatelé	127 669,36	127 669,36	0,00	
331	Zaměstnanci	12 200,00	12 200,00	0,00	
336	Sociální zabezpečení	22 277,00	22 277,00	0,00	
337	Zdravotní pojištění	12 470,00	12 470,00	0,00	
341	Daň z příjmů	16 340,00	16 340,00	0,00	
342	Jiné přímé daně	11 715,00	11 715,00	0,00	zál. daň ze mzdy
346	Pohled.za vybr.ústř.vl.institucemi	1 601,00	1 601,00	0,00	
378	Ostatní krátkodobé závazky	67 571,00	67 571,00	0,00	Mzdy hrazené na účet
384	Výnosy příštích období	61 750,00	61 750,00	0,00	
389	Dohadné účty pasivní	4 690,30	4 690,30	0,00	