

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Doubravy
Doubravy 45
763 45 Březůvky

Datum

11. června 2021

Oprávněná úřední osoba

Ing. Dana Vaňková

Číslo jednací

KUZL 44304/2020

Spisová značka

KUSP 44304/2020 EKO

Zpráva č. 98/2020/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Doubravy, IČ: 00283886 za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 9. 6. 2021 - 11. 6. 2021 (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 15. 1. 2021.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 11. 6. 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Doubravy, Doubravy 45
763 45 Březůvky

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Dana Vaňková

Obec Doubravy zastupovali:

starosta:
účetní:

Ing. Jiří Šulák
Marta Toboláková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2020 počítal s příjmy ve výši 7 459 000,- Kč a výdaji ve výši 7 678 000,- Kč. Zveřejněn na úřední desce byl v období 15. 11. 2019 až 2. 12. 2019.
Rozpočtová opatření	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. Schváleno bylo celkem sedm rozpočtových opatření. Úpravou rozpočtu se zabývalo zastupitelstvo obce na svých zasedáních dne 27. 1. 2020 (RO č. 1 – příjmy zvýšeny o 10 400,- Kč, výdaje zvýšeny o 63 000,- Kč, zveřejněno bylo - 29. 1. 2020), RO č. 2 schválené 16. 3. 2020 (výdaje zvýšeny o 28 000,- Kč, zveřejněno 26. 3. 2020), RO č. 3 schválené 18. 5. 2020 (výdaje zvýšeny o 80 000,- Kč, zveřejněno bylo 22. 5. 2020), RO č. 4 (výdaje zvýšeny o 181 000,- Kč, zveřejněno 30. 6. 2020), RO č. 5 schválené 7. 9. 2020 (příjmy zvýšeny o 777 500,- Kč a výdaje zvýšeny o 60 000,- Kč, zveřejněno bylo 15. 9. 2020), RO č. 6 schválené 30. 11. 2020 (příjmy zvýšeny o 12 000,- Kč, výdaje byly sníženy o 20 000,- Kč, zveřejněno 9. 12. 2020) a RO č. 7 schválené 25. 1. 2021 (příjmy zvýšeny o 664 900,- Kč a výdaje sníženy o 4 034 300,- 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 1 464 800,- Kč a na straně výdajů byl snížen o 3 642 300,- Kč.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Doubravy na rok 2020 byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 2. 12. 2019. Rozpočet byl schválen jako schodkový, a to na straně příjmů ve výši 7 459 tis. Kč a na straně výdajů ve výši 7 678 tis. Kč. Schodek ve výši 219 tis. Kč byl kryt finančními prostředky minulých let, na bankovním účtu bylo k 31. 12. 2019 celkem 7 828 443,52 Kč. Obec schválila rozpočet v souladu s ust. § 84 odst. 2 písm. c) zák. č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce obce dne 11. 12. 2019. 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.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec nezřizuje žádnou příspěvkovou organizaci.
Střednědobý výhled rozpočtu	Obecní zastupitelstvo schválilo na svém jednání dne 21. 10. 2019 rozpočtový výhled na roky 2020 - 2024. Návrh byl zveřejněn na úřední desce obce dne 22. 8. 2019, schválená písemnost byla zveřejněna dne 5. 11. 2019. Na jednání ZO dne 30. 11. 2020 byla schválena změna č. 1 střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2020 – 2024. Zveřejněno na úřední desce obce bylo 9. 12. 2020.

Zjištění:

Kontrola doporučuje schvalovat namísto změn přímo střednědobý výhled rozpočtu, a to každý rok dle aktuální situace (nejlépe současně se schvalováním rozpočtu na příští rok) tak, aby byla dodržena podmínka zákona, že rozpočet na daný rok vychází ze střednědobého výhledu rozpočtu.

Závěrečný účet

Na zasedání zastupitelstva obce dne 15. 6. 2020 byla schválena zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 a závěrečný účet obce za rok 2019, závěrečný účet byl schválen bez výhrad. Návrh závěrečného účtu spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 19. 5. 2020 do 15. 6. 2020. Zveřejněno bylo také v elektronické podobě. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn 26. 6. 2020.

Účetní závěrka za rok 2019 byla projednána a schválena na jednání zastupitelstva obce rovněž dne 15. 6. 2020.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních výpisech byly k 31. 12. 2020 vykázány v následující výši:

- Komerční banka – č.ú. 10721661/0100 (231 0010)	11 426 393,42 Kč
- Komerční banka – č.ú. 86-2166670257/0100 (231 0011)	133,93 Kč
- ČNB – č.ú. 94-9018661/0710 (231 0012).....	1 288 716,45 Kč
Celkem	12 715 243,80 Kč

Zůstatek finančních prostředků obce ve výši 12 715 243,80 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. 2020.

Evidence poplatků

Byla předložena evidence poplatků za domovní odpad (540,- Kč, pro rok 2021 bylo schváleno 660,- Kč/osoba), poplatků za psy (100,- Kč) a za stočné (100,- Kč). Předepsané poplatky a jejich úhrady jsou vedeny v přehledné tabulce v programu EXCEL, ze které je patrné, v kterém měsíci a kdo poplatky uhradil.

Předpis do tržeb byl zaúčtován dne 2. 1. 2020, a to v případě poplatků za odpady dokladem č. 210002 zápisem MD 315/D 606 ve výši 310 000,- Kč, v případě poplatků za psy dokladem č. 210002 zápisem MD 315/D 606 ve výši 10 000,- Kč. Stočné bylo zaúčtováno ve výši 52 000,- Kč zápisem MD 315 0600/D 602 (2321/2111).

Za odpady bylo od občanů vybráno celkem 312 649,- Kč (pol. 1340) oproti plánovaným 310 000,- Kč, za psy bylo vybráno 9 580,- Kč (pol. 1341) oproti plánovaným 10 000,- Kč. Na stočném bylo v roce 2020 vybráno celkem 54 262,- Kč (2321/2111) oproti plánovaným 54 000,- Kč. K 31. 12. 2020 byly uhrazeny veškeré předepsané poplatky, zůstatek účtu 315 byl vykázán v nulové výši.

Hlavní kniha

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

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku byla provedena k 31. 12. 2020. 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 2020, hlavní kniha.

Účet 021-Stavby – 58 863 688,80 Kč

V roce 2020 se hodnota účtu nezměnila. Položkový soupis účtu byl doložen a měl návaznost na celkový stav účtu vykázáný v hlavní knize.

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

V roce 2020 se hodnota účtu zvýšila o 36 113,- Kč. Doložena byla Smlouva o výpůjčce a spolupráci při realizaci projektu „Modernizace turistické infrastruktury v území Bílých Karpat“ ze dne 10. 4. 2012, na základě které byla po uplynutí doby výpůjčky převedena bezúplatně do majetku obce velkoplošná mapa s dřevěným stojanem ve výši 36 113,- Kč. Hodnota majetku byla uvedena v předávacím protokolu. Vyřazena z účtu nebyla žádná položka. Položkový soupis účtu byl doložen a měl návaznost na údaj vykázaný v účetnictví.

Účet 031-Pozemky – 7 358 861,65 Kč

Digitalizace pozemků v obci byla do 31. 12. 2020 dokončena. Byl předložen položkový soupis pozemků, kde je uvedeno číslo parcely, výměra v m², cena za jednotku, celková cena pozemku, odkaz na LV, druh pozemku. Cena pozemků dle předložených soupisů odpovídala údajům vykázaným v hlavní knize dle jednotlivých analytických účtů.

V roce 2020 se hodnota účtu zvýšila o 5 271,52 Kč, obec nekoupila žádný pozemek, prodala několik pozemků – předzahrádek rodinných domů, bližší popis je uveden níže v bodu Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod). Dále byly provedeny změny v souvislosti s pozemkovými změnami v rámci dokončené digitalizace pozemků.

Zjištění:

Kontrolou bylo zjištěno, že je rozděleno samostatné účtování o lesních pozemcích a o trvalém porostu těchto lesních pozemků. Hodnota trvalého porostu byla stanovena již v roce 1995 a je vykázána na účtu 031 0220 v celkové výši 3 814 173,- Kč. Kontrola upozorňuje, že hodnota pozemků má být uváděna včetně hodnoty porostů, je třeba celkovou částku rozpustit do hodnoty lesních pozemků.

Účet 032-Kulturní předměty – 290 231,40 Kč

Hodnota účtu se v roce 2020 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). V roce 2020 se hodnota účtu nezměnila. Byl doložen soupis faktur dle jednotlivých rozpracovaných akcí.

Účty časového rozlišení –**Účet 383-Výdaje příštích období – 5 500,- Kč**

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

Účet 384-Výnosy příštích období – 45 980,- Kč

Jedná se o daň z příjmů za obec za rok 2020 ve výši 45 980,- Kč,

Účet 389-Dohadné účty pasivní – 3 330,- Kč

Jedná se o předpokládané náklady na vodné roku 2020 ve výši 3 330,- Kč (314 0014).

Podrobnější členění je uvedeno v Příloze č. 2

Kniha došlých faktur

Byla předložena kniha došlých faktur za rok 2020, která byla vedena programem Gordic. Celkem bylo přijato 133 faktur. K 31. 12. 2020 zůstalo neuhrazeno celkem 9 faktur v celkové výši 159 637,24 Kč.

Kniha odeslaných faktur Z předložené knihy vystavených faktur vedené ručně vyplývá, že v roce 2020 bylo vystaveno celkem 33 faktur, všechny faktury byly do 31. 12. 2020 uhrazeny. Byla ověřena návaznost na inventarizaci účtu 311.

Kniha pohledávek a závazků

Pohledávky

Účet 314-Krátkodobé poskytnuté zálohy – 121 150,- Kč

Jedná se o zálohy uhrazené v roce 2020 za vodu ve výši 3 330,- Kč (314 0014 – 3 x 1 110,- Kč) a zálohy za elektřinu ve výši 117 820,- Kč (314 0015 – 2 x 58 910,- Kč).

Závazky

Účet 321-Dodavatelé – 159 637,24 Kč

Dle knihy faktur přijatých zůstalo k 31. 12. 2020 neuhrzeno celkem 9 faktur, jejich položkový soupis i kopie faktur byly doloženy.

Jednalo se o dodavatelské faktury, které obci přišly v lednu 2021, příp. v závěru roku 2020 a nákladově se vztahovaly a byly zaúčtovány do roku 2020.

Zjištění:

Součástí neuhrzených faktur byly doklady týkající se vyúčtování energií, ve kterých byl vykázán přeplatek. Vedeno bylo na účtu 321. Kontrola upozorňuje, že se ve skutečnosti jedná o pohledávku, nikoli o závazek a je třeba přeúčtovat na účet 311.

Účet 324-Krátkodobé přijaté zálohy – 15 300,- Kč

Byly předloženy tři kupní smlouvy 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 – 26 117,20 Kč

Na účtu jsou vedeny finanční prostředky, které byly poskytnuty obci v roce 2016 na základě darovací smlouvy od věřících a které jsou používány na úhrady nákupů sloužících na provoz kaple. V roce 2020 nebyly tyto prostředky čerpány, dosud nevyúčtované prostředky věřících jsou ve výši 25 874,20 Kč.

Dále byla na účtu vedena část nevyčerpané dotace poskytnuté obci na zajištění voleb do krajského zastupitelstva ve výši 243,- Kč.

Zjištění:

Vzhledem k tomu, že finanční prostředky byly na provoz kaple obci poskytnuty již v roce 2016, nejedná se o krátkodobé přijaté zálohy, ale o dlouhodobé přijaté zálohy na transfery, je třeba přeúčtovat na účet 472.

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 od 15. 7. 2020 zaměstnanec na pozici dělník (os.č. 4).

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, od 1. 11. 2020 postoupila do vyššího platového stupně, současně jí bylo zvýšeno osobní ohodnocení. Nový platový výměr byl vystaven.

Od 15. 7. 2020 byl do pracovního poměru přijat zaměstnanec se zařazením dělník, pracovní poměr byl sjednán na dobu neurčitou. Obec má v souladu s ust. § 6 odst. 1 Nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě stanoveno, že zaměstnanci provádějící práce převážně manuálního charakteru budou zařazeni v rozmezí platových stupňů daných pro 2. platovou třídu s pevně stanovenou částkou platu. Rozdílnost ve výkonu konkrétních činností je stanovena vyšší osobního ohodnocení (např. práce s obecní technikou). Byla předložena pracovní smlouva i platový výměr měsíční odměna byla stanovena v celkové výši 23 355,- Kč.

Kontrolou mzdových listů zaměstnanců za rok 2020 nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Odměňování členů zastupitelstva

Obecní zastupitelstvo pracovalo v roce 2020 ve stejném složení jako v předchozím období, tj. mělo celkem 7 členů zastupitelstva. Jako uvolněný člen zastupitelstva pracoval pouze starosta obce. Tři členové zastupitelstva byli současně předsedy výborů. Odměny byly všem členům zastupitelstva vypláceny měsíčně v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, v platném znění. Od 1. 1. 2020 byla zvýšena odměna uvolněného starosty.

Na jednání ZO dne 27. 1. 2020 byla projednána možnost zvýšení odměn pro neuvolněné členy zastupitelstva obce. Bylo schváleno, že s účinností od 1. 2. 2020 se výše odměn neuvolněných členů ZO zvýší v souladu s NV č. 318/2017 Sb. Kontrolou mzdových listů zastupitelů nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Pokladní doklad

Obec vede pokladní knihu na počítači pomocí programu EXCEL. Výdaje jsou číslovány samostatnou číselnou řadou, příjmy vede účetní na číslovaných příjmových stvrzenkách. Od prosince 2020 je pro vedení pokladny již používán program Gordic. 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. 2020 byl zůstatek pokladní hotovosti vykázán v nulové výši a odpovídal zůstatku uvedenému v rozvaze a hlavní knize na účtu 261-Pokladna. Částka 10 253,- Kč byla dne 31. 12. 2020 odvedena na účet obce.

Byla provedena kontrola doloženosti příjmů a výdajů za měsíce listopad - prosinec 2020 a dále kontrola správnosti zaúčtování za výše uvedené období. Příjmy v hotovosti byly doloženy příjmovými pokladními doklady, výdaje byly řádně doloženy a opatřeny podpisy odpovědných osob. Příjmy i výdaje byly zaúčtovány správně.

Pokladní doklady obsahovaly náležitosti stanovené v ust. § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. Pokladní kniha je měsíčně opatřena podpisy osob, které provedly finanční kontrolu dle zákona č.320/2001 Sb. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost.

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

Zjištění:

Kontrolou pokladních dokladů bylo zjištěno, že byly hrazeny výdaje na nákup materiálu do kaple. Zaúčtováno bylo dokladem č. 300018 ve výši 992,- Kč na MD 501/D 261 (3326/5139). Dále bylo zaúčtováno dokladem č. 156 ve výši 1 209,- Kč na MD 501/D 261 (3326/5139). Vzhledem k tomu, že na úhradu provozních nákladů kaple má obec vedeny finanční prostředky na účtu 374 ve výši 25 874,20 Kč, které nebyly v roce 2019 ani 2020 čerpány, je vhodné dle kontroly použít na úhradu provozních nákladů kaple tyto prostředky.

Příloha rozvahy

Součástí účetní závěrky k 31. 12. 2020 byla i předepsaná Příloha, která zachycovala majetek účetní jednotky, krátkodobé i dlouhodobé pohledávky a závazky obce a doplňující informace k ostatní účetním výkazům. Součástí Přílohy byl podrobný rozpis staveb a pozemků.

Rozvaha

Byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2020, tisk dne 17. 2. 2021. Aktiva se rovnají pasivům a byly vykázány ve výši 48 298 526,46 Kč. Stálá aktiva (brutto) jsou v rozvaze uvedena ve výši 72 130 571,24 Kč.

Účetní doklad	<p>Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky – program GORDIC.</p> <p>Kontroly byly podrobeny účetní doklady ve vztahu na bankovní výpisy za období říjen – prosinec 2020. 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.</p> <p>Zjištění: 1.V obci je účtováno o odpisech měsíčně. Dle předložené sestavy odpisů byl vykázán celkový roční odpis ve výši 1 630 660,- Kč, na účtu 551-Odpisy byla zaúčtována stejná částka.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Byl předložen výkaz Fin 2-12 sestavený k 31. 12. 2020 ze dne 4. 2. 2021. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtová opatření byly zavedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby.</p> <p>Celkové příjmy po konsolidaci byly k upravenému rozpočtu splněny na 100,07 % (8 930 104,88Kč).</p> <p>Celkové výdaje po konsolidaci byly k upravenému rozpočtu čerpány na 100,19 % (4 043 304,60 Kč).</p> <p>Podrobnější členění je uvedeno v Příloze č. 1</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Jako součást účetní závěrky k 31. 12. 2020 byl ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty ze dne 17. 2. 2021.</p> <p>Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že výnosy celkem dosáhly výše 9 260 384,58 Kč. Celkové náklady dosáhly výše 5 888 446,02 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl dosažen ve výši 3 371 938,56 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 2 000 805,98 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113, - účet 682-DPPO ve výši 1 395 868,38 Kč odpovídal položce 1121 + 1122, - účet 684-DPH ve výši 3 659 806,54 Kč odpovídal položce 1211, - účet 686-Sdíl.majetk.daně ve výši 271 109,45 Kč odpovídal položce 1511, - účet 688-Sdíl.daně a poplatky ve výši 50 480,49 Kč odpovídal součtu položek 1381+1382, - účet 605-Výnosy ze správních poplatků ve výši 4 830,- Kč odpovídal položce 1361, - účet 647-Výnosy z prodeje pozemků ve výši 22 740,- Kč neodpovídal položce 3639/3111, na které bylo vykázáno 38 040,- Kč. Rozdíl činí 15 300,- Kč a byl doložen úhradami za prodané pozemky, které byly zaevidovány do KN až v roce 2021 a jsou jako uhrazené zálohy vykázány na účtu 324.
Dohody o pracovní činnosti	<p>Obec v roce 2020 neměla uzavřenu žádnou dohodu o pracovní činnosti.</p>
Dohody o provedení práce	<p>Obec v roce 2019 uzavřela celkem 13 dohod o provedení práce: distribuce volebních lístků (os.č. 110), úklid a údržba obce (os.č. 110, 112, 102, 101), příprava smluv 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),</p>

doplňování fotogalerie webu (os.č. 107). Kontrolou mzdových listů ve vazbě na uzavřené dohody nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Na základě **VPS č. 01/2020** ze dne 1. 4. 2020 bylo **Mysliveckému spolku Strážná** poskytnuto 20 000,- Kč na nákup krmiva, soli pro zvěř, ozdravných granulí pro zvěř, kancelářských potřeb, nákup materiálu na opravy krmelců a posedů. Žádost o dotaci i vyúčtování dotace bylo doloženo. Vyplaceno bylo bezhotovostním převodem 2. 4. 2020. Zaúčtováno bylo na MD 572 (1037/5222).

Na základě **VPS č. 01/2019** ze dne 20. 4. 2019 bylo **Mysliveckému spolku Strážná** poskytnuto 20 000,- Kč na nákup krmiva, soli pro zvěř, ozdravných granulí pro zvěř, kancelářských potřeb, nákup materiálu na opravy krmelců a posedů. Žádost o dotaci i vyúčtování dotace bylo doloženo. Vyplaceno bylo 27. 12. 2019, nicméně vzhledem ke špatnému účtu bylo dne 30. 12. 2019 vráceno zpět na účet, tj. ve výkazu Fin2-12 nebylo uvedeno. Následně bylo vyplaceno 14. 1. 2020, zaúčtováno bylo na MD 572 (3429/5222).

Na základě **VPS č. 02/2020** ze dne 1. 4. 2020 bylo **SDH Doubravy – Hasičský sport** poskytnuto 30 000,- Kč na provozní náklady. Schváleno ZO dne 16. 3. 2020. Žádost o dotaci i vyúčtování dotace bylo doloženo. Vyplaceno bylo převodem z účtu 2. 4. 2020. Zaúčtováno bylo na MD 572 (5512/5222).

Na základě **Darovací smlouvy** ze dne 1. 4. 2020 bylo **Českému svazu včelařů Hřivínův Újezd** poskytnuto 8 000,- Kč. Schváleno ZO dne 27. 1. 2020. Vyplaceno bylo v plné výši bankovním převodem dne 2. 4. 2020, zaúčtováno bylo na MD 572 (1019/5222).

Na jednání ZO dne 27. 1. 2020 bylo schváleno poskytnutí příspěvku pro **Naději Otrokovice** ve výši 10 000,- Kč na náklady sociálních služeb občanky obce Doubravy. Vyplaceno bylo 24. 2. 2020, zaúčtováno bylo na MD 572 (3543/5222).

Na jednání ZO dne 7. 9. 2020 bylo schváleno poskytnutí finančního daru pro **Asociaci rodičů „Klubu RADOST“** ve výši 1 000,- Kč. Vyplaceno bylo 29. 9. 2020, zaúčtováno bylo na MD 572 (3543/5222).

Centrum pro zdravotně postižené – finanční příspěvek ve výši 1 000,- Kč schválen ZO 16. 3. 2020. vyplaceno bylo bankovním převodem dne 2. 4. 2020, zaúčtováno bylo na MD 572 (3543/5221).

Domov pro seniory Loučka – finanční dar ve výši 10 000,- Kč schválen ZO 18. 5. 2020, vyplaceno bylo převodem z účtu dne 22. 5. 2020, zaúčtováno bylo na MD 572 (4350/5339).

Záchranná stanice v Buchlovicích – finanční dar ve výši 1 000,- Kč, vyplaceno bylo převodem 22. 5. 2020, zaúčtováno bylo na MD 572 (3741/5222).

Na jednání ZO dne 30. 11. 2020 bylo schváleno poskytnutí příspěvku pro **Naději Otrokovice** ve výši 15 000,- Kč na rok **2021** na náklady sociálních služeb občanky obce Doubravy.

Smlouvy o převodech majetku

Na jednání ZO dne 16. 3. 2020 bylo schváleno zveřejnění záměru prodeje obecního pozemku p.č. 1452/62 o výměře 80 m². Prodej byl ZO schválen dne 18. 5. 2020. Byla předložena Kupní smlouva ze dne 12. 6. 2020, na základě které obec prodala paní **H. a Š.** výše uvedenou parcelu za cenu 4 800,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce od 3. 4. 2020 do 20. 4. 2020. Prodej byl ZO schválen 18. 5. 2020. Pozemek byl uhrazen v hotovosti 15. 7. 2020 (MD 261/D 647). Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 29. 7. 2020, pozemek byl odúčtován z účtu 031 0300 ve výši 2 152,80 Kč (MD 554).

Na jednání ZO dne 16. 3. 2020 bylo schváleno zveřejnění záměru prodeje obecního pozemku p.č. 1452/68 o výměře 32 m². Prodej byl ZO schválen dne 18. 5. 2020. Byla předložena Kupní smlouva ze dne 15. 7. 2020, na základě které obec prodala paní **B.** výše uvedenou parcelu za cenu 6 180,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce od 3. 4. 2020 do 20. 4. 2020. Prodej byl ZO schválen 18. 5. 2020. Pozemek byl uhrazen v hotovosti 29. 7. 2020 (MD 261/D 647). Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 2. 9. 2020, pozemek byl odúčtován z účtu 031 0309 ve výši 362,56 Kč (MD 554).

Na jednání ZO dne 16. 3. 2020 bylo schváleno zveřejnění záměru prodeje obecního pozemku p.č. 1452/72 o výměře 77 m². Prodej byl ZO schválen dne 7. 9. 2020. Byla předložena Kupní smlouva ze dne 12. 10. 2020, na základě které obec prodala panu **J. T., paní J. H. a paní M. K.** výše uvedenou parcelu za cenu 4 620,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce od 9. 6. 2020 do 30. 6. 2020. Prodej byl ZO schválen 7. 9. 2020. Pozemek byl uhrazen v hotovosti v říjnu 2020 (MD 261/D 647). Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 7. 12. 2020, pozemek byl odúčtován z účtu 031 0309 ve výši 271,04 Kč (MD 554).

Byla předložena kupní smlouva ze dne 4. 11. 2020, na základě které obec prodala paní **H.** pozemek p.č. 1539 o výměře 29 m² za celkovou kupní cenu 1 740,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce od 9. 6. 2020 do 30. 6. 2020. Prodej byl ZO schválen 7. 9. 2020. Pozemek byl uhrazen v hotovosti 4. 11. 2020 (MD 261/D 647). Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 18. 11. 2020, pozemek byl odúčtován z účtu 031 0300 ve výši 63,22 Kč (MD 554).

Na jednání ZO dne 16. 3. 2020 bylo schváleno zveřejnění záměru prodeje obecního pozemku p.č. 1452/63 o výměře 90 m². Prodej byl ZO schválen dne 18. 5. 2020. Byla předložena Kupní smlouva ze dne 12. 6. 2020, na základě které obec prodala paní **G.** výše uvedenou parcelu za cenu 5 400,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce od 3. 4. 2020 do 20. 4. 2020. Prodej byl ZO schválen 18. 5. 2020. Pozemek byl uhrazen v hotovosti 8. 7. 2020 (MD 261/D 647). Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 9. 7. 2020, pozemek byl odúčtován z účtu 031 0300 ve výši 2 421,90 Kč (MD 554).

Byla předložena Kupní smlouva ze dne 2. 12. 2020, na základě které obec prodala obecní pozemek p.č. 1453/32 o výměře 17 m² za celkovou kupní cenu 1 020,- Kč (60,- Kč/m²). Kupujícími byli manželé **K.** Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce od 9. 6. 2020 do 30. 6. 2020, ZO schválilo prodej dne 7. 9. 2020. Uhrazeno bylo v hotovosti dne 2. 12. 2020, zaúčtováno bylo na MD 261/D 647 (3639/3111). Do 31. 12. 2020 nebyl podán návrh na vklad, proto bylo přeúčtováno jako přijatá záloha zápisem D -647/D +324 ve výši 1 020,- Kč.

Byla předložena Kupní smlouva ze dne 19. 10. 2020, na základě které obec prodala obecní pozemek p.č. 1452/70 o výměře 36 m² za celkovou kupní cenu 2 160,- Kč (60,- Kč/m²). Kupujícími byli manželé **K.** Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce od 9. 6. 2020 do 30. 6. 2020, ZO schválilo prodej dne 7. 9. 2020. Uhrazeno bylo v hotovosti dne 19. 10. 2020, zaúčtováno bylo na MD 261/D 647 (3639/3111). Do 31. 12. 2020 nebyl podán návrh na vklad, proto bylo přeúčtováno jako přijatá záloha zápisem D -647/D +324 ve výši 2 160,- Kč.

Byla předložena Kupní smlouva ze dne 12. 10. 2020, na základě které obec prodala obecní pozemek p.č. 1452/67 o výměře 202 m² za celkovou kupní cenu 12 120,- Kč (60,- Kč/m²). Kupujícími byli manželé **B.** Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce od 9. 6. 2020 do 30. 6. 2020, ZO schválilo prodej dne 7. 9. 2020. Uhrazeno bylo v hotovosti dne 12. 10. 2020, zaúčtováno bylo na MD 261/D 647 (3639/3111). Do 31. 12. 2020 nebyl podán návrh na vklad, proto bylo přeúčtováno jako přijatá záloha zápisem D -647/D +324 ve výši 12 120,- Kč.

Smlouvy o věcných břemenech	Byla předložena Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě ze dne 12. 10. 2020, ve které Obec Doubravy vystupuje jako „ povinný “. Věcným břemenem byl zatížen obecní pozemek p.č. 1311/1 o výměře 729 m ² (služebný pozemek). Jednalo se o smlouvu bezúplatnou, oprávněným je pan Miroslav Říha. Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 9. 11. 2020. Návrh na vklad hradil oprávněný. Parcela č. 1311/1 byla ve výši 1 567,35 Kč přeúčtována z 031 0300 na 031 0309. 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.
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 2020 neproběhlo žádné výběrové řízení.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zastupitelstvo se ke svému jednání schází pravidelně, zasedání se uskutečnila ve dnech 27. 1. 2020, 16. 3. 2020, 18. 5. 2020, 15. 6. 2020, 7. 9. 2020, 12. 10. 2020 a 30. 11. 2020. Zápisy včetně přijatých usnesení byly předloženy.
Peněžní fondy	Obec nemá zřízen žádný 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. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

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

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

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

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

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

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
 Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.
 Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
 Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
 Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
 Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Méně závažné chyby a nedostatky:

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů.

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

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Doubravy za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) 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 2020

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	3,79 %
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 11. června 2021

Ing. Dana Vaňková
 kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
 podpis

Ing. Jiří Šulák, starosta obce Doubravy, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil 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 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.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 11. června 2021

Ing. Jiří Šulák
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Doubravy

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

Příloha č. 1

Plnění rozpočtu k 31. 12. 2020

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	7 022 000	7 699 000	7 705 129,84
Nedaňové příjmy	317 000	297 900	298 035,04
Kapitálové příjmy	0	38 000	38 040,00
Přijaté transfery	120 000	888 900	1 364 153,00
Kons. příjmů			-475 253,00
Příjmy po kons.	7 459 000	8 923 800	8 930 104,88
Běžné výdaje	5 138 000	4 035 700	4 518 557,60
Kapitálové výdaje	2 540 000	0	0,00
Kons. výdajů			-475 253,00
Výdaje po kons.	7 678 000	4 035 700	4 043 304,60
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			+4 886 800,28
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2020			7 828 443,52
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2020			12 715 243,80

Příloha č. 2

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

SÚ	Majetková skupina	Stav k 31. 12. 2020		Rozdíl	Pozn.
		Účetní	Evidence		
018	Drobný dlouh.nehm.majetek	91 664,49	91 664,49	0,00	software
021	Stavby	58 863 688,80	58 863 688,80	0,00	
022	Samost.mov.věci a soubory	2 437 279,00	2 437 279,00	0,00	
028	Drobný DHM	2 707 302,90	2 707 302,90	0,00	
031	Pozemky	7 358 861,65	7 358 861,65	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	19 631,00	19 631,00	0,00	popelnice
139	Ostatní zásoby	12 840,00	12 840,00	0,00	Dárkové předměty
231	Základní běžný účet	12 715 243,80	12 715 243,80	0,00	
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	121 150,00	121 150,00	0,00	
321	Dodavatelé	159 637,24	159 637,24	0,00	
324	Krátkodobé přijaté zálohy	15 300,00	15 300,00	0,00	
331	Zaměstnanci	109 126,00	109 126,00	0,00	
336	Sociální zabezpečení	32 560,00	32 560,00	0,00	
337	Zdravotní pojištění	19 126,00	19 126,00	0,00	
342	Jiné přímé daně	17 907,00	17 907,00	0,00	
374	Krátk.přij.zálohy na transfery	26 117,20	26 117,20	0,00	
383	Výdaje příštích období	5 500,00	5 500,00	0,00	
384	Výnosy příštích období	45 980,00	45 980,00	0,00	
389	Dohadné účty pasivní	3 330,00	3 330,00	0,00	