

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Doubravy
Doubravy 45
763 45 Březůvky

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
11. května 2023	Bc. Jana Mičolová	KUZL 43921/2023	KUSP 33597/2022 EKO

Zpráva č. 82/2022/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Doubravy, IČO: 00283886
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 09. 05. 2023 - 11. 05. 2023 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 25. 01. 2023. Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 11. 05. 2023.

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

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Jana Mičolová

Obec zastupovaly:
starostka: Mgr. Barbora Navrátilová
účetní: Marta Toboláková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu na rok 2022 počítal s příjmy ve výši 7 794 000,- Kč a výdaji ve výši 8 326 000,- Kč. Financování bylo ve výši 532 000,- Kč. Zveřejněn na úřední desce byl v období od 19. 11. do 7. 12. 2021.</p> <p>Návrh rozpočtu na rok 2023 počítal s příjmy ve výši 10 439 000,- Kč a výdaji ve výši 11 196 000,- Kč. Financování bylo ve výši 757 000,- Kč. Zveřejněn na úřední desce byl v období od 25. 11. do 16. 12. 2022. S návrhem rozpočtu na rok 2023 byly zveřejněny údaje o schváleném rozpočtu na rok 2022 a skutečné plnění rozpočtu k 24. 11. 2022 dle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, v platném znění.</p> <p>Nedostatek, který byl zjištěn při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021, byl odstraněn.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Schváleno bylo celkem osm rozpočtových opatření. Úpravou rozpočtu se zabývalo zastupitelstvo obce na svých zasedáních. RO č. 1 schváleno dne 7. 2. 2022 (příjmy zvýšeny o 14 tis. Kč, výdaje zvýšeny o 79 tis. Kč, zveřejněno 14. 2. 2022), RO č. 2 schváleno 11. 4. 2022 (příjmy zvýšeny o 36 tis. Kč, výdaje zvýšeny o 296 tis. Kč, zveřejněno 20. 4. 2022), RO č. 3 schváleno 16. 5. 2022 (příjmy zvýšeny o 34 tis. Kč, výdaje zvýšeny o 300 tis. Kč, zveřejněno 25. 5. 2022), RO č. 4 schváleno 13. 6. 2022 (pouze změna §, zveřejněno 24. 6. 2022), RO č. 5 schváleno 12. 9. 2022 (příjmy zvýšeny o 2 tis. Kč, výdaje zvýšeny o 43 tis. Kč, zveřejněno 23. 9. 2022), RO č. 6 schváleno 7. 11. 2022 (příjmy zvýšeny o 100,- Kč, zveřejněno 18. 11. 2022) a RO č. 7 schváleno 12. 12. 2022 (příjmy zvýšeny o 343 166,- Kč a výdaje sníženy o 2 461 tis. Kč, zveřejněno 30. 12. 2022) a RO č. 8 schváleno 30. 1. 2023 (příjmy zvýšeny o 2 552 000,- Kč a výdaje sníženy o 96 284,- Kč, zveřejněno 31. 1. 2023). Změny byly provedeny v souladu s ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, následně byly zaneseny do výkazu Fin 2-12M.</p> <p>Celkem byl rozpočet na straně příjmů navýšen o 2 981 266,- Kč a na straně výdajů byl snížen o 1 839 284,- Kč.</p> <p>Na úřední desce bylo oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce na rok 2022 byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 6. 12. 2021. Rozpočet byl schválen jako schodkový, a to na straně příjmů ve výši 7 855 tis. Kč a na straně výdajů ve výši 8 302 tis. Kč. Schodek ve výši 447 tis. Kč byl kryt finančními prostředky minulých let, na bankovním účtu bylo k 31. 12. 2021 celkem 16 036 234,60 Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na elektronické úřední desce obce dne 15. 12. 2021.</p> <p>Na úřední desce bylo oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí.</p>

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

Obec nezřizuje žádnou příspěvkovou organizaci.

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2022 - 2025 byl zveřejněn na úřední desce v období 25. 11. 2022 až 16. 12. 2022. Na jednání ZO dne 12. 12. 2022 byl schválen střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 – 2025. Zveřejněn byl na elektronické úřední desce obce 16. 12. 2022.

Na úřední desce bylo oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 22. 3. 2022 do 4. 5. 2022. Zastupitelstvo obce na zasedání dne 11. 4. 2022 schválilo celoroční hospodaření obce Doubravy a závěrečný účet obce Doubravy za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021, a to bez výhrad. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn na elektronické úřední desce 4. 5. 2022, byl zpracován v souladu s ustanovení § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Účetní závěrka za rok 2021 byla projednána a schválena na jednání zastupitelstva obce rovněž dne 11. 4. 2022. Výsledek hospodaření obce v roce 2021 ve výši 2.258.587,78 Kč byl převeden na účet 432 dne 13. 4. 2022. Protokol o schválení účetní závěrky byl doložen.

Na úřední desce bylo oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních výpisech byly k 31. 12. 2022 vykázány v následující výši:

- Komerční banka – č.ú. 10721661/0100 (231 0010)	18 255 789,57 Kč
- Komerční banka – č.ú. 86-2166670257/0100 (231 0011)	133,93 Kč
- ČNB – č.ú. 94-9018661/0710 (231 0012).....	2 674 870,75 Kč
Celkem	20 930 794,25 Kč

Výše uvedené zůstatky finančních prostředků obce souhlasily na údaje uvedené v rozvaze, na zůstatek účtu 231-Základní běžný účet uvedený v hlavní knize i na výpisy z jednotlivých bankovních výpisů k 31. 12. 2022. K inventurnímu soupisu byly doloženy kopie bankovních výpisů.

Evidence poplatků

Na zasedání ZO dne 25. 10. 2021 byla schválena OZV č. 1/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství s účinností od 1. 1. 2022, poplatek za odpad činí 660,- Kč/rok, splatnost je stanovena jednorázově nejpozději do 31. 3. příslušného kalendářního roku.

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

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

Předpis do tržeb byl zaúčtován dne 3. 1. 2022 dokladem č. 210001, poplatky za odpady zápisem MD 315/D 606 ve výši 385 000,- Kč, v případě poplatků ze psů zápisem MD 315/D 606 ve výši 10 000,- Kč. Stočné bylo zaúčtováno ve výši 55 000,- Kč zápisem MD 315 0600/D 602.

Za odpady bylo od občanů vybráno celkem 393 305,- Kč (pol. 1345) oproti plánovaným 385 000,- Kč, za psy bylo vybráno 9 940,- Kč (pol. 1341) oproti plánovaným 10 000,- Kč. Na stočném bylo v roce 2022 vybráno celkem 57 362,- Kč (2321/2111) oproti plánovaným 55 000,- Kč. K 31. 12. 2022 byly uhrazeny veškeré předepsané poplatky, zůstatek účtu 315 byl vykázán v nulové výši.

Hlavní kniha

Byla předložena hlavní účetní kniha k 31. 12. 2022 ze dne 1. 3. 2023, která byla vedena programem 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

Obec má vypracovávánu Směrnici pro provádění inventarizace obce Doubravy ze dne 19. 10. 2015. Inventarizace majetku a závazků byla provedena na základě plánu inventur ze dne 12. 12. 2022, kterým byli jmenováni členové inventarizačních komisí, byl stanoven způsob a termíny provedení inventarizace. Seznam inventurních soupisů byl doložen. Inventury byly provedeny ke dni 31. 12. 2022. Byly doloženy inventurní soupisy dle jednotlivých rozvahových účtů. Dále byl předložen likvidační protokol, kde byl uveden důvod vyřazení majetku a způsob likvidace. Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2023 obsahovala shrnutí všech podstatných skutečností o provedených inventurách. Kontrola byla provedena u níže uvedených účtů. Konečné zůstatky na inventurních soupisech souhlasily se zůstatky v hlavní knize.

Účet 018–Drobný dlouhodobý nehmotný majetek – 91 664,49 Kč

Hodnota účtu se v roce 2022 nezměnila. Jednalo se o počítačové programy.

Účet 021-Stavby – 61 542 262,50 Kč

V roce 2022 se hodnota účtu nezměnila.

Účet 022-Samost.hm.movité věci a soubory hm. mov. věci – 2 537 675,- Kč

V roce 2022 se hodnota účtu zvýšila o 134 237,- Kč, jednalo se o radar v hodnotě 82 449,- Kč, inv.č. 105 a závěsy zatemňovací v hodnotě 51 788,- Kč, inv.č. 104. Vyřazen byl z důvodu autonehody panel radarový informační v hodnotě 69 841,- Kč, zaúčtováno MD 082/D 022, MD 551/D 082. Doloženo bylo potvrzení o ekologické likvidaci nefunkčního radaru.

Účet 028-Drobný dlouhodobý hmotný majetek – 2 827 993,29 Kč

V roce 2022 se hodnota účtu zvýšila celkem o 75 673,80 Kč, vyřazen byl majetek v hodnotě 37 044,- Kč. K inventurnímu soupisu byly doloženy kopie dokladů týkající se nákupu majetku.

Účet 031-Pozemky – 22 514 089,95 Kč

Byl předložen položkový soupis pozemků, kde je uvedeno číslo parcely, celková cena pozemku, účet, kde je pozemek zaúčtován. Cena pozemků dle předložených soupisů odpovídala údajům vykázaným v hlavní knize dle jednotlivých analytických účtů.

V roce 2022 se hodnota účtu zvýšila celkově o 6 435,09 Kč. Jednalo se o účetní

opravu v hodnotě 12 831,54 Kč (d.č. 41001) a prodej pozemků. Bližší popis je uveden níže v bodu Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod).

Účet 032-Kulturní předměty – 290 231,40 Kč

Hodnota účtu se v roce 2022 nezměnila. Na účtu jsou vedeny např. sošky, kříže, obraz, sochy, monstrance, gobelín.

Účet 041-Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek – 150 000,- Kč

Na účtu je vedena část dokumentace Územního plánu. K inventurnímu soupisu byla doložena kopie faktury a smlouvy o dílo.

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), park návěs ve výši 30 720,- Kč (042 0741). Inventurní soupis byl doložen podrobným rozpisem dokladů týkající se uvedeného účtu.

Účty časového rozlišení –

Účet 383-Výdaje příštích období – 5 000,- Kč

Jedná se o stravenky poskytnuté zaměstnancům za měsíc prosinec, které jsou vydávány zpětně. K inventurnímu soupisu byl doložen jmenovitý seznam zaměstnanců včetně počtu stravenek.

Účet 384-Výnosy příštích období – 95 190,- Kč

Jedná se o daň z příjmů za obec za rok 2022, výpočet daně byl k inventurnímu soupisu doložen.

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

Jedná se o předpis tržeb za zajištění zpětného odběru a využití odpadů (firma EKO-KOM) za IV. Q 2022.

Účet 389-Dohadné účty pasivní – 173 280,- Kč

Jedná se o předpokládané náklady na vodné a elektrickou energii roku 2022, které nebyly vyúčtovány dodavateli. Dohadné položky byly ve výši záloh.

Jmění účetní jednotky a upravující položky

Účet 401, 406

Inventurní soupisy byly doloženy podrobným rozpisem pohybu účtu za jednotlivé roky.

Účet 403-Transfery na pořízení DM – 8 392 912,64 Kč

Inventurní soupis byl doložen sestavou Inv. transfery z karet majetku včetně ceny rozp. Částka týkající se nerozpuštěného transferu uvedená na sestavě souhlasila se zůstatkem účtu 403.

Kniha došlých faktur

Byla předložena kniha došlých faktur za rok 2022, která byla vedena programem Gordic. Celkem bylo přijato 195 faktur, faktury neuhrazené do 31. 12. 2022 měly návaznost na částku vykázanou v inventarizaci na účtu 321.

Kniha odeslaných faktur

Z předložené knihy vystavených faktur vedené ručně vyplývá, že v roce 2022 bylo vystaveno celkem 30 faktur, všechny faktury byly do 31. 12. 2022 uhrazeny. Byla ověřena návaznost na inventarizaci účtu 311.

Knihy pohledávek a závazků	<p>Pohledávky Účet 314-Krátkodobé poskytnuté zálohy – 173 280,- Kč Jedná se o zálohy uhrazené v roce 2022 za vodu ve výši 2 400,- Kč (314 0014) a za elektřinu ve výši 170 880,- Kč (314 0015).</p> <p>Závazky Účet 321-Dodavatelé – 74 463,71 Kč Dle knihy faktur přijatých zůstalo k 31. 12. 2022 neuhrazeno celkem 9 faktur. K inventurnímu soupisu byl doložen seznam neproplacených faktur. Jednalo se o dodavatelské faktury s dobou splatnosti rok 2023.</p> <p>Účet 374-Krátkodobé přijaté zálohy na transfery – 9 872,75 Kč Na účtu byla vedena část nevyčerpané dotace poskytnuté obci na zajištění voleb do zastupitelstva ve výši 472,75 Kč a na přípravné práce na volbu prezidenta ve výši 9 400,- Kč.</p> <p>Účet 472-Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery – 25 874,20 Kč Jednalo se o finanční prostředky, které byly obci poskytnuty Občanským sdružením pro výstavbu kaple v Doubravách v roce 2016, určeny byly na provoz kaple.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Byla provedena kontrola odměňování členů zastupitelstva po volbách. Ustanovující zasedání ZO bylo dne 21. 10. 2022. Zastupitelstvo obce má 7 členů. Zvolena byla starostka, která byla pro výkon funkce jako jediná uvolněna, dále 1 místostarosta, předsedové finančního, kontrolního a kulturního výboru včetně jednotlivých členů. Každý z výborů pracuje ve tříčlenném složení. Dalším bodem jednání bylo schválení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva dle nařízení vlády č. 318/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Měsíční odměna za výkon funkce neuvolněného člena zastupitelstva obce byla stanovena: místostarosta 26 051,- Kč, předseda výboru 2 894,- Kč, člen výboru 2 412,- Kč, zastupitel 1 448,- Kč a člen výboru z řad veřejnosti 1 448,- Kč. Odměny měly být vypláceny ode dne 21. 10. 2022. Dále bylo stanoveno, že při souběhu výkonu několika funkcí se odměna neuvolněnému členovi zastupitelstva poskytne pouze za výkon funkce, za níž podle rozhodnutí zastupitelstva náleží nejvyšší odměna. Nevyčerpaná dovolená nebyla bývalému starostovi proplacena. Doložena byla sestava „Čerpání dovolené 2022“, kde byl uveden zůstatek dovolené z roku 2021 ve výši 2,5 dní (pracovní dny). V roce 2022 měl nárok na 21 dní (pracovní dny) a 8 dní (so a ne), dle uvedené sestavy byla dovolená k 21. 10. 2022 vyčerpána.</p> <p>Dále bylo bývalému starostovi a místostarostce vyplaceno ve výplatě za měsíc říjen odchodné v souladu s ustanovením § 78 zákona č. 218/2000 Sb. Starosta a místostarostka byli ve funkci více než tři roky, doloženy byly čestné prohlášení ze dne 24. 10. 2022, ve kterých bylo uvedeno, že nejsou dány překážky pro výplatu odchodného stanovené v ustanovení § 77 odst. 5 a 6 zákona č. 128/2000 Sb.</p> <p>Kontrolou mzdových listů za období říjen až prosinec (os. č. 11, 1, 13, 19, 17, 18, 14, 16) nebyly zjištěny nesrovnalosti ve výši vyplacených odměn.</p>
Pokladní doklad	<p>Obec vede pokladní knihu pomocí programu Gordic. Příjmy a výdaje byly číslovány jednou číselnou řadou. Limit pokladního zůstatku je ve vnitřní směrnici stanoven ve výši 40 000,- Kč, v době vybírání místních poplatků v lednu a únoru ve výši 60 000,- Kč. K 31. 12. 2022 byl zůstatek pokladní hotovosti vykázán ve</p>

výši 3 690,- Kč a odpovídal zůstatku uvedenému v rozvaze, hlavní knize na účtu 261-Pokladna, výkazu FIN 2-12 M (6040) a inventurním soupisu, který byl doložen výčetkou bankovek a mincí.

Byla provedena kontrola doloženosti příjmů a výdajů za měsíce červen a prosinec 2022 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 ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. Z dokladů bylo patrné, že byla provedena finanční kontrola 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 – rozdílly nebyly zjištěny.

Příloha rozvahy	Součástí účetní závěrky k 31. 12. 2022 (tisk 14. 2. 2023) byla i předepsaná Příloha, která zachycovala majetek účetní jednotky, krátkodobé i dlouhodobé pohledávky a závazky obce a doplňující informace k ostatním účetním výkazům.
Rozvaha	Byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2022, tisk dne 1. 3. 2023. Aktiva se rovnala pasivům a byly vykázány ve výši 83 738 141,11 Kč. Hospodářský výsledek byl vykázán ve výši 3 494 192,44 Kč.
Účetní doklad	Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví v programu GORDIC. Kontrole byly podrobeny účetní doklady ve vztahu na bankovní výpisy za období červen a prosinec 2022. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Kontrolou věcné správnosti vybraných účetních dokladů nebyly zjištěny nedostatky. V obci je účtováno o odpisech měsíčně. Dle předložené sestavy odpisů byl vykázán celkový roční odpis ve výši 1 965 111,- Kč, na účtu 551-Odpisy byla zaúčtována částka 1 993 047,- Kč. Rozdíl ve výši 27 936,- Kč je doúčtování zůstatkové ceny u vyřazeného majetku (panel radarový informační) ve výši 27 936,- Kč.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený k 31. 12. 2022, tisk 1. 2. 2023. 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 101,51 % (11 000 376,76 Kč). Celkové výdaje po konsolidaci byly k upravenému rozpočtu čerpány na 94,40 % (6 106 061,11 Kč). Podrobnější členění je uvedeno v Příloze č. 1.
Výkaz zisku a ztráty	Jako součást účetní závěrky k 31. 12. 2022 (tisk 14. 2. 2023) byl ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty. Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že náklady celkem dosáhly výše 7 856 552,96 Kč. Celkové výnosy dosáhly výše 9 718 603,42 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl dosažen ve výši

3 494 192,44 Kč (zisk) 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 1 880 800,37 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,
- účet 682-DPPO ve výši 2 328 820,40 Kč odpovídal položce 1121 + 1122,
- účet 684-DPH ve výši 5 101 997,55 Kč odpovídal položce 1211,
- účet 686-Sdíl.majetk.daně ve výši 329 416,86 Kč odpovídal položce 1511,
- účet 688-Sdíl.daně a poplatky ve výši 77 568,24 Kč odpovídal součtu položek 1381+1382+1334,
- účet 605-Výnosy ze správních poplatků ve výši 6 080,- Kč odpovídal položce 1361,
- účet 647-Výnosy z prodeje pozemků ve výši 29 220,- Kč odpovídal položce 3639/3111.

Nesrovnalosti nebyly zjištěny.

Darovací smlouvy Na jednání ZO dne 7. 2. 2022 byl schválen finanční dar pro Římskokatolickou farnost Velký Ořechov formou na rekonstrukci fary na Velkém Ořechově, a to ve výši 50.000,- Kč. Smlouva byla podepsána dne 16. 3. 2022. Finanční prostředky byly poskytnuty dne 22. 3. 2022, zaúčtováno na 572 (3330/5223). Součástí smlouvy byla doložka dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb.

Na jednání ZO dne 11. 4. 2022 byl schválen finanční dar ve výši 50.000,- Kč z obecního rozpočtu, který bude směřován na konto Červeného kříže pro podporu Ukrajiny. Finanční prostředky byly poskytnuty dne 29. 4. 2022, zaúčtováno na účet 572 (6221/5222).

Dále byly poskytnuty dary na základě žádosti:

Dům Naděje Otrokovice ve výši 20.000,- Kč, Kynologický spolek Doubravy z. s. ve výši 10.000,- Kč, SDH Doubravy ve výši 20 000,- Kč, Linka bezpečí, z.s. ve výši 5 000,- Kč, Klub radost ve výši 5 000,- Kč, Myslivecký spolek Strážná ve výši 7 000,- Kč, Jarikhanda ve výši 7 000,- Kč. Zaúčtovány byly na účet 572.

Dohody o pracovní činnosti Obec v roce 2022 neměla uzavřenu žádnou dohodu o pracovní činnosti.

Dohody o provedení práce Obec v roce 2022 uzavřela dohody o provedení práce. Jednalo se o následující dohody: úklid sněhu (os.č. 120), distribuce volebních lístků (os.č. 104), stabilizace a údržba vysázených stromů v obci (os.č. 118), vedení kroniky (os.č. 12), vedení knihovny (os.č. 3), úklid OÚ (os.č. 3). Sjednaná odměna uvedená v dohodách souhlasila se mzdovými listy. Počet hodin za rok u zaměstnanců nepřekročil 300 hodin.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím Na základě VPS č. 01/2022 ze dne 1. 2. 2022 bylo Mysliveckému spolku Strážná poskytnuto 35 000,- Kč na nákup krmiva, soli, ozdravných granulí pro zvěř, kancelářských potřeb, nákup materiálu na opravy krmelců a posedů. Schváleno ZO dne 6. 12. 2022. Žádost o dotaci byla doložena. Vyplaceno bylo bezhotovostním převodem 22. 3. 2022. Zaúčtováno bylo na MD 572 (1037/5222). Vyúčtování dotace bylo doloženo.

Na základě VPS č. 02/2022 ze dne 14. 4. 2022 bylo SDH Doubravy – Hasičský sport poskytnuto 30 000,- Kč na náklady spojené s činností SDH. Schváleno ZO dne 11. 4. 2022. Žádost o dotaci byla doložena. Vyplaceno bylo převodem z účtu 4. 5. 2022. Zaúčtováno bylo na MD 572 (5512/5222). Vyúčtování dotace bylo doloženo.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec měla v roce 2022 smluvně zajištěny, popř. přislíbeny tyto účelové prostředky:

ÚZ	Určený účel	Čerpání Kč
98043	Kompenzační bonus (4111)	32 233,80
98187	Volby (4111)	32 000,00
98008	Volby (4111)	9 400,00

ÚZ 98187 Dotace na volby (pol. 4111)

Na základě Rozhodnutí z MF ČR ze dne 24. 8. 2022 byla do rozpočtu obce převedena neinvestiční dotace ze státního rozpočtu ve výši 32 000,- Kč na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstva obcí ve dnech 23. 9. až 24. 9. 2022, částka byla připsána na účet v ČNB dne 2. 9. 2022. Čerpání dotace bylo doloženo doklady souvisejícími s výplatami odměn členů volební komise (11 800,- Kč), distribucí hlasovacích lístků, kompletací obálek - DPP (4 223,- Kč), vyúčtováním cestovného (990,- Kč), poskytnutím občerstvení (1 440,- Kč), přípravou volebních seznamů (3 539,25 Kč), nákupem materiálu (2 287,- Kč) a opravou rozhlasu (7 248,- Kč). Odměna za zajištění distribuce hlasovacích lístků voličům byla správně stanovena ve výši 8,18 Kč na jednoho voliče. Odměny vyplacené členům okrskových volebních komisí byly vyplaceny v souladu s právním předpisem a jejich výše souhlasila se mzdovou evidencí. Sazba na stravné/člen/den byla stanovena správně ve výši 120,- Kč. Celkové čerpání dotace bylo doloženo ve výši 31 527,25 Kč, rozdíl ve výši 472,75 Kč byl vrácen dne 31. 1. 2023. Finanční vypořádání dotace se SR bylo provedeno 30. 1. 2023.

Zjištěný nedostatek:

Kontrolou bylo zjištěno, že do nákladů na volby byla zahrnuta oprava obecního rozhlasu ve výši 7 248,- Kč (faktura č. 100110), což je v rozporu se Směrnicí MF-62 970/2013/12-1204. Obec nesprávně zahrnula tento náklad do výdajů na volby a porušila výše uvedenou směrnici Ministerstva financí ČR. Částku 7 248,- Kč je nutno vrátit.

ÚZ 98008 Dotace na volby (pol. 4111)

Na základě Rozhodnutí z MF ČR ze dne 3. 11. 2022 byla do rozpočtu obce převedena neinvestiční dotace ze státního rozpočtu ve výši 9 400,- Kč na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s přípravnou fází na volbu prezidenta republiky, částka byla připsána na účet ČNB dne 16. 11. 2022. Dotace nebyla čerpána. Finanční prostředky byly vráceny dne 25. 1. 2023. Finanční vypořádání dotace se SR bylo provedeno 24. 1. 2023.

ÚZ 00000 Investiční dotace z Fondu Zlínského kraje

Obec měla uzavřenu Smlouvu o poskytnutí dotace č. D/1621/2022/KH se Zlínským krajem na nákup dopravního automobilu – pořízení nové požární techniky ze dne 4. 7. 2022. Investiční dotace byla stanovena na 300 000,- Kč, současně však maximálně 23,08 % celkových způsobilých výdajů. Doba realizace končí dnem 30. 6. 2023. Smlouva byla schválena ZO dne 13. 6. 2022. Finanční prostředky budou zaslány po obdržení závěrečné zprávy. Do 31. 12.

2022 obec finanční prostředky neobdržela.

ÚZ 00000 Dotace z Fondu Zlínského kraje

Obec měla uzavřenu Smlouvu o poskytnutí dotace č. D/0910/2022/KH se Zlínským krajem na projekt „Návrh územního plánu obce Doubravy“ ze dne 11. 7. 2022. Dotace byla stanovena na 182 000,- Kč, současně však maximálně 70 % celkových způsobilých výdajů. Doba realizace končí dnem 30. 11. 2023. Smlouva byla schválena ZO dne 13. 6. 2022. Finanční prostředky budou zaslány po obdržení závěrečné zprávy. Do 31. 12. 2022 obec finanční prostředky neobdržela.

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

Byla provedena kontrola níže uvedených smluv.

Obec měla uzavřenu Kupní smlouvu s M a L. S. ze dne 22. 11. 2021, která se týkala prodeje obecní parcely č. 1452/66 o výměře 35 m² za prodejní cenu 2 100,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 17. 8. do 6. 9. 2021, ZO schválilo prodej pozemku dne 6. 9. 2021. Úhrada ve výši 2 100,- Kč byla provedena do pokladny obce dne 5. 1. 2022 (MD 261/D 324), předpis byl zaúčtován MD 311/647, MD 324/D 311, vklad do katastru byl proveden dne 14. 3. 2022, pozemek byl odúčtován z účtu 031.0300 dne 14. 3. 2022 ve výši 117,30 Kč (MD 554). Smlouva byla opatřena doložkou ve smyslu § 41 zákona č. 128/2000 Sb.

Obec měla uzavřenu Kupní smlouvu s M. a M. M. ze dne 22. 11. 2022, která se týkala prodeje obecní parcely č. 1992/2 o výměře 154 m² a parcely č. 1995/2 o výměře 41 m² za celkovou prodejní cenu 11 700,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 17. 8. do 6. 9. 2021, ZO schválilo prodej pozemku dne 6. 9. 2021. Úhrada ve výši 11 700,- Kč byla provedena do pokladny obce dne 2. 5. 2022 (MD 261/D 324), předpis byl zaúčtován MD 311/647, MD 324/D 311, vklad do katastru byl proveden dne 3. 5. 2022, pozemky byly odúčtovány z účtu 031.0509 dne 3. 5. 2022 ve výši 3 823,40 Kč (MD 554). Smlouva byla opatřena doložkou ve smyslu § 41 zákona č. 128/2000 Sb.

Obec měla uzavřenu Kupní smlouvu s J. a Z. Š. ze dne 24. 4. 2022, která se týkala prodeje obecní parcely č. 1216/157 o výměře 111 m² za prodejní cenu 6 660,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 17. 8. do 6. 9. 2021, ZO schválilo prodej pozemku dne 6. 9. 2021. Úhrada ve výši 6 660,- Kč byla provedena do pokladny obce dne 4. 5. 2022 (MD 261/D 324), předpis byl zaúčtován MD 311/647, MD 324/D 311, vklad do katastru byl proveden dne 6. 6. 2022, pozemek byl odúčtován z účtu 031.0300 dne 6. 6. 2022 ve výši 1 083,05 Kč (MD 554). Smlouva byla opatřena doložkou ve smyslu § 41 zákona č. 128/2000 Sb.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec nemá uzavřenu smlouvu o úvěru.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec (povinná) měla podepsanu Smlouvu o zřízení věcného břemene – služebnosti ze dne 24. 2. 2022 s občanem L. G. Jednalo se o vstup a vjezd na pozemek pro údržbu, provoz a odstraňování poruch přípojky NN na části pozemku p.č. 1431/4. Služebnost se zřídila bezúplatně. Právní účinky návrhu na vklad byly k 9. 6. 2022. Uvedený pozemek byl přeúčtován z účtu 031 0400 na účet 031 0409 v hodnotě 20 560,06 Kč účetním dokladem č. 410006 dne 20. 6. 2022.

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. Písemnosti byly zveřejněny také v elektronické podobě. Zveřejnění záměrů týkajících se nakládání s majetkem je uvedeno v bodu Smlouvy o převodu majetku.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Obec má vypracovávánu vnitřní Směrnici č. 1/2015 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 8. 9. 2015. Tato směrnice upravuje způsob evidence veřejných zakázek a postup při zadávání zakázek malého rozsahu na dodávky a služby o předpokládané hodnotě nižší než 2 mil Kč bez DPH a na stavební práce o předpokládané hodnotě nižší než 6 mil Kč bez DPH. U předpokládané hodnoty veřejné zakázky, která nepřesahuje částku 299 999,- Kč, projedná „zadavatel“ s místostarostou a po vzájemné shodě, zadají zakázku písemnou objednávkou nebo smlouvou. Od 300 000,- Kč do 1 999 999,- Kč „zadavatel“ provede výběrové řízení osobně nebo za úplatu jiným subjektem. Od částky 2 mil. Kč „zadavatel“ provede výběrové řízení za úplatu jiným subjektem.</p> <p>Ke kontrole včasnosti uveřejnění smluv byly vybrány níže uvedená veřejná zakázka.</p> <p>Obec realizovala za pomoci firmy regiozona s.r.o. výběrové řízení na akci „Doubravy – Dopravní automobil“. Jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu na dodávku. Předpokládaná hodnota veřejné zakázky byla ve výši 1 500 000,- Kč bez DPH, hodnotícím kritériem byla celková výše nabídkové ceny vč. DPH. Na základě výzvy podaly své nabídky tři společnosti. Nejvýhodnější nabídku předložila firma EURO CAR Zlín s.r.o. ve výši 1 790 901,- Kč vč. DPH. ZO schválilo výběr dodavatele dne 13. 6. 2022 a pověřilo starostu podpisem smlouvy. Kupní smlouva byla s vybraným uchazečem podepsána dne 9. 8. 2022, dodávka zboží byla stanovena do 30. 6. 2023. Kupní smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele (http://zadavatel.tenderarena.cz/) dne 12. 8. 2022. Kontrole byly doloženy dokumenty: Zadávací dokumentace, nabídky jednotlivých firem, Čestné prohlášení ke střetu zájmů člena komise, Ustanovení členů komise pro otevírání nabídek, Ustanovení členů hodnotící komise, Protokol o otevírání nabídek, Zpráva o hodnocení a posouzení nabídek, Rozhodnutí o výsledku hodnocení a posouzení.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zastupitelstvo se ke svému jednání schází pravidelně, zasedání se uskutečnila ve dnech 7. 2., 11. 4., 16. 5., 13. 6., 12. 9., 21. 10., 7. 11., 12. 12. 2022. O průběhu zasedání byl pořízen zápis, který byl podepsán starostou/starostkou, určenými ověřovateli a zapisovatelem. V zápise byl uveden počet přítomných členů ZO, schválený pořad jednání ZO, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení.
Peněžní fondy územního celku	Obec nemá zřízen žádný fond.
Právo provádění dalších kontrol.	Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezabývá odpovědností za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

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. Obec netvoří peněžní fondy.

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

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. Obec neuzavřela smlouvu o sdružených prostředcích.

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

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, Obec neobdržela finanční prostředky.

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. Obec nenakládá a nehospodaří s majetkem státu.

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. Obec neručí 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. Obec nemá zastavený majetek.

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

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

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

II. Při přezkoumání hospodaření

Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: 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.

Právní předpis: Směrnici MF-62 970/2013/12-1204

Do nákladů na volby byla zahrnuta oprava obecního rozhlasu ve výši 7 248,- Kč (faktura č. 100110).

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Doubravy za rok 2022

Byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)
c1) v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů
Do nákladů na volby byla zahrnuta oprava obecního rozhlasu ve výši 7 248,- Kč (faktura č. 100110).

III. Při přezkoumání hospodaření obce Doubravy za rok 2022

Neuvádí se zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Doubravy za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,40 %
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. května 2023

Bc. Jana Mičolová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

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

Zprávu převzala a s obsahem byla seznámena dne 11. května 2023

Mgr. Barbora Navrátilová
starostka

.....
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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku 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. 2022

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost
Daňové příjmy	7 362 000	9 965 000	10 127 928,42
Nedaňové příjmy	339 000	631 700	632 494,54
Kapitálové příjmy	0,00	29 000	29 220,00
Přijaté transfery	154 000	210 566	650 733,80
Kons. příjmů			-440 000,00
Příjmy po kons.	7 855 000	10 836 266	11 000 376,76
Běžné výdaje	5 802 000	6 172 716	6 255 773,71
Kapitálové výdaje	2 500 000	290 000	290 287,40
Kons. výdajů			-440 000,00
Výdaje po kons.	8 302 000	6 462 716	6 106 061,11
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			+4 894 315,65
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2022			16 036 234,60
+ počáteční stav pokladny k 1. 1. 2022			3 934,00
– konečný stav pokladny k 31. 12. 2022			3 690,00
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2022			20 930 794,25