

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Doubravy
Doubravy 45
763 45 Březůvky

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
25. března 2019	Ing. Dana Vaňková	KUZL 45753/2018	KUSP 45753/2018 EKO

Zpráva č. 372/2018/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Doubravy, IČ: 00283886 za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 21.3.2019 - 25.3.2019 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 21.3.2019 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 25.3.2019 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námítky.

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 na rok 2018 byl projednán v ZO dne 13. 11. 2017 – 28. 11. 2017, návrh počítal s příjmy ve výši 6 890 000,- Kč a výdaji ve výši 11 175 000,- Kč. Návrh rozpočtu na rok 2019 byl projednán v ZO dne 12. 11. 2018, návrh počítal s příjmy ve výši 7 340 000,- Kč a výdaji ve výši 10 420 000,- Kč. Zveřejněn na úřední desce byl v období 13. 11. 2018 až 3. 12. 2018.
Rozpočtová opatření	Schváleno bylo celkem šest rozpočtových opatření. Úpravou rozpočtu se zabývalo zastupitelstvo obce na svých zasedáních dne 15. 1. 2018 (RO č. 1- změny v rámci schváleného rozpočtu, zveřejněno bylo - 17. 1. 2018), RO č. 2 schválené 9. 4. 2018 (příjmy zvýšeny o 166 000,- Kč, výdaje o 1 580 500,- Kč, zveřejněno 7. 5. 2018), RO č. 3 schválené 11. 6. 2018 (výdaje zvýšeny o 10 000,- Kč, zveřejněno bylo 12. 6. 2018), RO č. 4 schválené 3. 9. 2018 (příjmy zvýšeny o 88 000,- Kč, výdaje sníženy o 167 000,- Kč, zveřejněno 10. 9. 2018), RO č. 5 schválené 3. 12. 2018 (příjmy zvýšeny o 79 000,- Kč a výdaje sníženy o 1 958 000,- Kč, zveřejněno bylo 10. 12. 2018) a RO č. 6 schválené 28. 1. 2019 (příjmy zvýšeny o 905 000,- Kč, výdaje byly sníženy o 3 678 500,- Kč). Změny byly provedeny v souladu s ust. § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, následně byly zaneseny do výkazu Fin 2-12. Celkem byl rozpočet na straně příjmů navýšen o 1 328 000,- Kč a na straně výdajů byl snížen o 4 213 000,- Kč.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Doubravy na rok 2018 byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 28. 11. 2017. Rozpočet byl schválen jako schodkový, a to na straně příjmů ve výši 6 890 tis. Kč a na straně výdajů ve výši 11 175 tis. Kč. Schodek ve výši 4 285 tis. Kč byl kryt finančními prostředky minulých let, na bankovním účtu bylo k 31. 12. 2017 celkem 8 342 623,98 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 29. 11. 2017. Rozpočet obce Doubravy na rok 2019 byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 3. 12. 2018. Rozpočet byl schválen jako schodkový, a to na straně příjmů ve výši 7 340 tis. Kč a na straně výdajů ve výši 10 420 tis. Kč. Schodek ve výši 3 080 tis. Kč byl kryt finančními prostředky minulých let, na bankovním účtu bylo k 31. 12. 2018 celkem 9 529 789,19 Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce obce dne 10. 12. 2018.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím Střednědobý výhled rozpočtu	Obec nezřizuje žádnou příspěvkovou organizaci. 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. Kontrola upozorňuje, že je třeba průběžně aktualizovat střednědobý výhled rozpočtu, neboť rozpočet na daný rok vychází ze střednědobého výhledu rozpočtu. Obec realizovala v roce 2018 rozsáhlou rekonstrukci sportovního areálu.
Závěrečný účet	Na zasedání zastupitelstva obce dne 11. 6. 2018 byla schválena zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 a závěrečný účet obce za rok 2017, závěrečný účet byl schválen bez výhrad. Návrh závěrečného účtu

spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 23. 5. 2018 až 12. 6. 2018. Zveřejněno bylo také v elektronické podobě. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn na úřední desce obce dne 12. 6. 2018.

Účetní závěrka za rok 2017 byla projednána a schválena na jednání zastupitelstva obce rovněž dne 11. 6. 2018.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních výpisech byly k 31. 12. 2018 vykázány v následující výši:

- Komerční banka – č.ú. 10721661/0100 (231 0010)	9 412 745,41 Kč
- Komerční banka – č.ú. 86-2166670257/0100 (231 0011)	133,93 Kč
- ČNB – č.ú. 94-9018661/0710 (231 0012).....	116 909,85 Kč
Celkem	9 529 789,19 Kč

Zůstatek finančních prostředků obce ve výši 9 529 789,19 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. 2018.

Evidence poplatků

Byla předložena evidence poplatků za domovní odpad (540,- Kč), 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 1. 1. 2018, a to v případě poplatků za odpady dokladem č. 21001 zápisem MD 315/D 606 ve výši 311 000,- Kč, v případě poplatků za psy dokladem č. 21001 zápisem MD 315/D 606 ve výši 11 000,- Kč. Stočné bylo zaúčtováno ve výši 51 000,- Kč zápisem MD 315 0600/D 602 (2321/2111).

Za odpady bylo od občanů vybráno celkem 300 606,- Kč (pol. 1340) oproti plánovaným 295 000,- Kč, za psy bylo vybráno 10 419,- Kč (pol. 1341) oproti plánovaným 10 000,- Kč. Na stočném bylo v roce 2018 vybráno celkem 50 962,- Kč (2321/2111). K 31. 12. 2018 byly uhrazeny veškeré předepsané poplatky, zůstatek účtu 315 byl vykázán v nulové výši.

Hlavní kniha

Byla předložena hlavní účetní kniha k 31. 12. 2018 ze dne 13. 2. 2019, 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 zvoníci. Inventarizace byla provedena k 31. 12. 2018. 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 2018, hlavní kniha.

Účet 021-Stavby – 50 678 352,47 Kč. V roce 2018 se hodnota účtu zvýšila o 366 777,- Kč. Jednalo se o technické zhodnocení veřejného osvětlení v celkové výši 288 520,- Kč (inv.č. 23 a 24, zařazeno v 7/2018). Dále byla pořízena základna hasičského sportu a příjezd ve výši 78 257,- Kč (inv.č. 90, zařazeno v 4/2018). 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 vykazaný v hlavní knize. Účet byl rozčleněn dle jednotlivých kategorií požadovaných přílohou účetní závěrky.

Účet 022-Samost. hm.mov. věci a soubory hm. mov. věcí – 2 207 313,50 Kč

V roce 2018 se hodnota účtu zvýšila o 42 674,- Kč. Pořízen byl majetek v celkové výši 103 019,- Kč. Jednalo se o pořízení malotraktoru ve výši 103 019,- Kč (inv.č.

89, zařazeno v 1/2018). Dále byl pořízen traktor žací ve výši 166 155,- Kč (inv.č. 88, zařazeno 21. 6. 2017). Vyřazen byl rozhlas ve výši 60 345,- Kč (inv.č. 56). 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 – 7 360 133,16 Kč. Digitalizace pozemků v obci probíhá v současné době. 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 2018 se hodnota účtu zvýšila o 17 647,38 Kč, obec získala bezúplatným převodem jeden pozemek, jehož bližší popis je uveden níže v bodu Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod). Dále byly provedeny změny v souvislosti s pozemkovými úpravami na základě zaslaných podkladů z katastru nemovitostí.

Účet 032-Kulturní předměty – 290 231,40 Kč. Hodnota účtu se v roce 2018 nezměnila. Soupis majetku vedeného na tomto účtu byl doložen a měl návaznost na údaj vykázaný v účetnictví.

Účet 042-Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek – 3 181 551,- Kč. Na účtu je veden přístřešek muzikanti ve výši 38 735,- Kč (orj. 50, 042 0000), revitalizace šatny TJ a klubovna ve výši 2 836 008,- Kč (org. 50, 042 0200), projekt stavby ČOV a odkanalizování obce ve výši 68 250,- Kč (042 0210), zlínský chodník-cyklostezka ve výši 202 998,- Kč (042 0250), přechody pro chodce ve výši 4 840,- Kč (042 0470), park náves ve výši 30 720,- Kč (042 0741).

Účty časového rozlišení –

Účet 384-Výnosy příštích období – 142 840,- Kč

Jedná se o daň z příjmů za obec za rok 2018 ve výši 56 240,- Kč, dále je na účtu vedeno pachtovné pozemků ve výši 86 600,- Kč.

Účet 389-Dohadné účty pasivní – 2 520,- Kč

Jedná se o předpokládané náklady na vodné roku 2018 ve výši 2 520,- Kč (314 0014).

Podrobnější členění je uvedeno v Příloze č. 2

Kniha došlých faktur

Byla předložena kniha došlých faktur za rok 2018, která byla vedena programem Gordic. Celkem bylo přijato 175 faktur. K 31. 12. 2018 zůstalo neuhrazeno celkem 11 faktur v celkové výši 103 068,42 Kč. V době kontroly byly již všechny faktury uhrazeny.

Zjištění:

Součástí knihy faktur přijatých byly dvě zúčtovací faktury za dodávky elektřiny a jedna zúčtovací faktura za dodávku plynu. Do knihy faktur byla chybně zavedena částka doplatku v celkové výši 9 046,95 Kč namísto celkové hodnoty faktury ve výši 107 846,95 Kč. Hodnota vykázaná na účtu 321 byla ve správné výši.

Kniha odeslaných faktur

Z předložené knihy vystavených faktur vedené ručně vyplývá, že v roce 2018 bylo vystaveno celkem 27 faktur, všechny byly do 31. 12. 2018 uhrazeny. Byla ověřena návaznost na inventarizaci účtu 311.

Kniha pohledávek a závazků

Pohledávky

Účet 311-Odběratelé – 0,- Kč

K 31. 12. 2018 byly všechny vystavené faktury uhrazeny.

Účet 314-Krátkodobé poskytnuté zálohy – 101 320,- Kč

Jedná se o zálohy uhrazené v roce 2017 za vodu ve výši 2 520,- Kč (314 0014 –

3 x 840,- Kč), dále zálohy za elektřinu ve výši 96 660,- Kč (314 0015 – 2 x 48 330,- Kč) a zálohu na plyn TJ ve výši 2 140,- Kč (314 0017).

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

K 31. 12. 2018 byly obci uhrazeny všechny předepsané poplatky, tj. za stočné, psy a odpady.

Účet 346-Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi – 1 855,- Kč

Jedná se o pohledávku z důvodu volby prezidenta, kdy bylo obci poskytnuto na zajištění voleb 26 000,- Kč, prokázané výdaje činily 27 855,- Kč.

Účet 377-Ostatní krátkodobé pohledávky – 86 600,- Kč

Doložena byla pachtovní smlouva, na základě které má Zemědělské družstvo vlastníků Strážná uhradit obci pachtovné za rok 2018 ve výši 86 600,- Kč.

Závazky

Účet 321-Dodavatelé – 201 868,42 Kč

Dle knihy faktur přijatých zůstalo k 31. 12. 2018 neuhrazeno celkem 11 faktur, jejich položkový soupis byl doložen.

Jednalo se o dodavatelské faktury, které obci přišly v závěru roku 2018, příp. v lednu 2019 a nákladově se vztahovaly a byly zaúčtovány do roku 2018. V době kontroly již byly uhrazeny.

Účet 374-Krátkodobé přijaté zálohy na transfery – 39 314,20 Kč

Jedná se o vratku z voleb do zastupitelstva obce ve výši 13 440,- Kč. Dále jsou na účtu 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 2018 jim byly zakoupeny podsedáky do kaple v celkové výši 23 811,- Kč. Dosud nevyúčtované prostředky věřících jsou ve výši 25 874,20 Kč.

Účet 378-Ostatní krátkodobé závazky – 73 098,- Kč

Jedná se o výplatu mezd a spojení za prosinec 2018 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. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě. V roce 2018 nebyla v jejím zařazení ani v platovém výměru provedena žádná změna. Kontrolou mzdového listu nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Od 1. 7. 2017 pracoval u obce jeden zaměstnanec se zařazením dělník veřejně prospěšných prací (VPP). Obec má v souladu s ust. § 6 odst. 1 Nařízení vlády č. 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 výší osobního ohodnocení (např. práce s obecní technikou). Byla předložena pracovní smlouva, pracovní poměr byl uzavřen na dobu určitou od 1. 7. 2017 do 30. 6. 2018. Měsíční odměna činila 15 000,- Kč. Kontrolou mzdového listu zaměstnance za rok 2018 nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Odměňování členů zastupitelstva

Obecní zastupitelstvo pracovalo v roce 2018 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. 2018 byla zvýšena

odměna uvolněného starosty, neuvolněným členům zastupitelstva obce nebyly odměny navyšovány. Kontrolou mzdových listů zastupitelů nebyly zjištěny nesrovnalosti.

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

Ustavující zasedání ZO se konalo dne 1. 11. 2018, zvoleni byli starosta, místostarostka, zřízeny byly výbory finanční, kontrolní a kulturní a byli zvoleni jejich předsedové a členové. Výbory pracují jako tříčlenné. Současně bylo schváleno vyplácet odměny neuvolněným zastupitelům ode dne přijetí tohoto usnesení, tj. od 1. 11. 2018 a v případě náhradníka ode dne prvního zasedání zastupitelstva, jehož se zúčastnil. Odměna pro člena zastupitelstva byla schválena ve výši 1 230,- Kč, pro předsedu výboru ve výši 2 459,- Kč, pro místostarostku ve výši 22 134,- Kč.

Dále bylo schváleno, že v případě souběhu výkonu několika funkcí se odměna neuvolněnému členovi zastupitelstva obce poskytne pouze za výkon funkce, za niž náleží nejvyšší odměna.

Dále bylo na ustavujícím zasedání schváleno, že uvolněný starosta může používat pro potřeby obce a služební účely svůj osobní automobil, přičemž schvalovatelem jízdy byla určena místostarostka.

Na jednání ZO dne 12. 11. 2018 bylo odsouhlaseno, že kontrolní výbor bude nadále pracovat v počtu pěti členů, zvoleni byli další dva členové výboru.

Na jednání ZO dne 3. 12. 2018 byla projednána možnost zvýšení odměn pro neuvolněné členy zastupitelstva obce. Bylo schváleno, že s účinností od 1. 1. 2019 se výše odměn neuvolněných členů ZO nebude měnit.

Kontrolou vyplacení odměn za rok 2018 nebyly zjištěny nesrovnalosti, odměny byly v souvislosti s volbami vyplaceny poměrem ve správné výši.

Pokladní doklad

Obec vede pokladní knihu na počítači pomocí programu EXCEL. Výdaje jsou číslovány samostatnou číselnou řadou, 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. 2018 byl zůstatek pokladní hotovosti vykázán v nulové výši a odpovídal zůstatku uvedenému v rozvaze a hlavní knize na účtu 261-Pokladna. Částka 17 429,- Kč byla dne 31. 12. 2018 odvedena na účet obce.

Byla provedena kontrola doloženosti příjmů a výdajů za měsíce říjen - prosinec 2018 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:

Při účtování cestovních náhrad je v případě použití soukromého vozidla starosty pro služební účely obce používána pro výpočet náhrady za PHM konkrétní cena v době nákupu PHM. Vzhledem k tomu, že je osobní auto používáno pro služební i soukromé účely a současně s ohledem na skutečnost, že náhrady se

vždy nekryjí s nákupem PHM, upozorňuje kontrola, že je vhodnější používat pro výpočet náhrady PHM sazbu náhrady PHM stanovenou pro daný rok vyhláškou MPSV. Pro rok 2019 se jedná o vyhlášku č. 333/2018 Sb.

Příloha rozvahy

Součástí účetní závěrky k 31. 12. 2018 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. 2018, tisk dne 14. 2. 2019. Aktiva se rovnají pasivům a byly vykázány ve výši 55 423 319,82 Kč. Stálá aktiva (brutto) jsou v rozvaze uvedena ve výši 65 459 144,88 Kč.

Účetní doklad

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

Kontroly byly podrobeny účetní doklady ve vztahu na bankovní výpisy za období září – prosinec 2018. 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 1 422 203,- Kč, na účtu 551-Odpisy bylo zaúčtováno 1 424 319,51 Kč. Rozdíl činí 2 116,51 Kč. Bylo dohledáno, že malotraktor s inv.č. 65 byl v lednu 2018 doodepsán a tím pádem vypadl ze sestavy odpisů, částka 2 116,51 Kč činila jeho poslední odpis.

2.Kontrolou dokladů bylo zjištěno chybné účtování v případě hrazení záloh a jejich následné zúčtování při spotřebě energie a plynu. Správně mají být tyto účetní případy účtovány následovně: úhrada zálohy na MD 314/D 231, na konci roku MD 502/D 389. Při účtování výsledné faktury za spotřebu v případě doplatku MD 389/D 321, MD 502/D 321, MD 321/D 314 a 321/D 231. V případě přeplatku MD 389/D 321, - MD 502/D 321, MD 321/D 314 a MD 231/D 314.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz Fin 2-12 M k 31. 12. 2018 ze dne 14. 2. 2019. 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 99,92 % (8 121 329,77 Kč).

Celkové výdaje po konsolidaci byly k upravenému rozpočtu čerpány na 99,60 % (6 934 164,56 Kč).

Podrobnější členění je uvedeno v Příloze č. 1

Výkaz zisku a ztráty

Jako součást účetní závěrky k 31. 12. 2018 byl ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty ze dne 14. 2. 2019.

Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že výnosy celkem dosáhly výše 8 486 971,19 Kč. Celkové náklady dosáhly výše 5 158 803,36 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl dosažen ve výši 3 328 167,83 Kč a byl shodný s údajem v rozvaze v části C.III.1. Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M:

- účet 681-DPFO ve výši 1 828 460,93 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,
- účet 682-DPPO ve výši 1 438 820,69 Kč neodpovídal položce 1121 + 1122,
- účet 684-DPH ve výši 3 431 825,47 Kč odpovídal položce 1211,
- účet 686-Sdíl.majetk.daně ve výši 306 405,60 Kč odpovídal položce 1511,
- účet 688-Sdíl.daně a poplatky ve výši 48 556,54 Kč odpovídal součtu položek 1334+1381+1382,
- účet 605-Výnosy ze správních poplatků ve výši 5 270,- Kč odpovídal položce 1361,
- účet 647-Výnosy z prodeje pozemků ve výši 0,- Kč odpovídal položce 3639/3111.

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

Darovací smlouvy

Na základě realizace projektu „Kompostujeme v Mikroregionu Luhačovské Zálesí“ získala obec v roce 2018 pro své občany 100 kusů kompostérů o objemu 900 l. Dle Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Doubravy uzavřené dne 19. 9. 2018.s Mikroregionem Luhačovské Zálesí činí podíl obce Doubravy celkem 36 947,- Kč. Tato částka byla uhrazena dne 24. 9. 2018, zaúčtováno bylo na MD 373/D 231, MD 572/D 349, MD 349/D 373.

Kompostéry byly obci od Mikroregionu předány na základě Smlouvy o výpůjčce a darovací ze dne 18. 9. 2018. Doložen byl také předávací protokol.

Dále byly doloženy smlouvy o výpůjčce a darovací, které jsou postupně uzavírány s jednotlivými občany – příjemci kompostérů. Do 31. 12. 2018 bylo podepsáno celkem 22 smluv. Kompostéry jsou po dobu výpůjčky (5 let, nejméně do 31. 12. 2023) vedeny v operativní evidenci půjčitele, tj. obce. Na druhou stranu výpůjčitel – občan – poskytuje na základě smlouvy obci finanční dar ve výši 250,- Kč, který obec využije na údržbu veřejného prostranství. Částka 250,- Kč je účtována na MD 261/D 672 (3745/2321).

Dohody o pracovní činnosti

Obec v roce 2018 neměla uzavřenu žádnou dohodu o pracovní činnosti.

Dohody o provedení práce

Obec v roce 2018 uzavřela celkem 16 dohod o provedení práce: vedení fotogalerie webu obce, dokumentační fotograf obce, vedení kroniky, úklid a údržba obce, vedení knihovny, údržba zeleně technikou, úklid prostranství obce, úklid a údržba obce, údržba obecních budov a zařízení, distribuce volebních lístků a příprava a úklid volebních prostor. Kontrolou mzdových listů ve vazbě na uzavřené dohody nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec měla pro rok 2018 přiděleny příp. příslibeny následující účelové finanční prostředky:

ÚZ	Určený účel	Čerpání
13101	Aktivní politika zaměstnanosti (4116)	118 578,-
98187	Dotace na volby (4111)	45 000,-
98008	Dotace na volby (4111)	26 000,-

ÚZ 98187 Dotace na volby (4111)

Na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstva obce obdržela obec účelovou neinvestiční dotaci ve výši 45 000,- Kč (6115). Čerpání dotace bylo doloženo doklady souvisejícími s výplatami odměn členů volebních komisí a distribucí hlasovacích lístků (23 364,- Kč), nákupem kancelářských a úklidových potřeb (3 762,- Kč), úhradou služeb (1 452,- Kč), vyúčtováním cestovného (1 110,- Kč) a poskytnutím stravného (1 872,-

Kč). Celkové čerpání dotace bylo doloženo ve výši 31 560,- Kč, nevyčerpaná částka ve výši 13 440,- Kč byla vrácena dne 14. 1. 2019. Kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti.

ÚZ 98008 Dotace na volby (4111)

Na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním volby prezidenta republiky obdržela obec účelovou neinvestiční dotaci ve výši 26 000,- Kč (6118). Čerpání dotace bylo doloženo doklady souvisejícími s výplatami odměn členů volebních komisí a distribucí hlasovacích lístků (14 314,- Kč), nákupem kancelářských a úklidových potřeb (3 701,- Kč), úhradou služeb (6 940,- Kč), vyúčtováním cestovného (1 028,- Kč) a poskytnutím stravného (1 872,- Kč). Celkové čerpání dotace bylo doloženo ve výši 27 855,- Kč, vynaloženo navíc oproti poskytnuté dotaci bylo 1 855,- Kč, tato částka byla nárokována v rámci finančního vypořádání, do 31. 12. 2018 nebyla připsána na účet obce. Kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti.

ÚZ 13101 Dotace na VPP

Předložena byla Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP uzavřená dne 21. 6. 2017, na základě které je obci vyplácen příspěvek na plat zaměstnance, který činí max. 15 000,- Kč/měs. Pracovní smlouva byla s dělníkem VPP uzavřena na dobu určitou od 1. 7. 2017 do 30. 6. 2018. Obec v roce 2018 obdržela celkem 118 578,- Kč.

Smlouvy nájemní

Předložena byla Pachtovní smlouva ze dne 14. 2. 2018, na základě které obec jako propachtovatel pronajímá Zemědělskému družstvu vlastníků Strážná, Družstvo Březůvky obecní pozemky o celkové výměře 346 442 m². Cena byla stanovena ve výši 2 500,- Kč/ha, celková roční částka pachtu činí 86 600,- Kč a je splatná do konce příslušného roku.

Zjištění:

V roce 2018 bylo účtováno chybně na MD 377/D 384 (správný zápis byl 377/603). Uhrazeno za rok 2018 bylo až v roce 2019 (MD 231/D 377). **Do tržeb byla částka 86 600,- Kč zaúčtována předpisem MD 384/D 603 až v lednu 2019.**

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

Předložena byla Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitě věci ze dne 8. 10. 2019, na základě které obec získala od ČR – Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových pozemek p.č. 1424/1 o výměře 1 075,- Kč, který byl na účet 031 0409 zaúčtován ve výši 18 813,- Kč. Hodnota pozemku byla sdělena převodcem.

Dále bylo doloženo Oznámení o změně zápisu v katastru nemovitostí ze dne 6. 2. 2018, na základě kterého obec odúčtovala z účtu 031 0400 částku 1 165,12 Kč. Změna se týkala pozemku PK 1436 o výměře 331 m².

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 2018 obec realizovala obec za pomoci Luhačovského Zálesí, o.p.s. výběrové řízení na akci s názvem „**Revitalizace objektu šatny TJ Doubravy**“. Předpokládaná hodnota veřejné zakázky bez DPH je 5 800 000,- Kč. Kritériem hodnocení byla celková výše nabídkové ceny vč. DPH. Osloveny byly tři společnosti, které také podaly své nabídky. Jako nejvýhodnější byla vyhodnocena nabídka společnosti Stavby Marášek s.r.o. ve výši 5 930 908,- Kč vč. DPH. Zastupitelstvo schválilo výběr dodavatele dne 9. 4. 2018. Smlouva byla s vybraným uchazečem uzavřena dne 15. 5. 2018, termín plnění byl sjednán na 28. 2. 2019. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 1. 6. 2018.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zastupitelstvo se ke svému jednání schází pravidelně, zasedání se uskutečnila ve dnech 15. 1. 2018, 26. 2. 2018, 9. 4. 2018, 11. 6. 2018, 3. 9. 2018, 1. 11. 2018 (ustavující), 12. 11. 2018 a 3. 12. 2018. Zápis 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. 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 právních osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

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

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

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

II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

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.

§ 69 Územní celek chybně použil metodu časového rozlišení.

V roce 2018 bylo účtováno chybně na MD 377/D 384 (správný zápis byl 377/603). Uhrazeno za rok 2018 bylo až v roce 2019 (MD 231/D 377). Do tržeb byla částka 86 600,- Kč zaúčtována předpisem MD 384/D 603 až v lednu 2019.

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 2018 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 2018

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	4,20 %
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 25. března 2019

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 svým 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 25. března 2019

Ing. Jiří Šulák
starosta

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

podpis

1 x obdržel: Obec Doubravy

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

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

Příloha č. 1**Plnění rozpočtu k 31. 12. 2018**

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	6 338 200	7 371 200	7 370 364,23
Nedaňové příjmy	310 000	420 000	413 809,54
Kapitálové příjmy	0	36 000	35 778,00
Přijaté transfery	241 800	300 800	1 227 600,00
Kons. příjmů			-926 222,00
Příjmy po kons.	6 890 000	8 128 000	8 121 329,77
Běžné výdaje	5 025 000	3 796 000	4 695 096,56
Kapitálové výdaje	6 150 000	3 166 000	3 165 290,00
Kons. výdajů			-926 222,00
Výdaje po kons.	11 175 000	6 962 000	6 934 164,56
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			+1 187 165,21
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2018			8 342 623,98
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2018			9 529 789,19

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

SÚ	Majetková skupina	Stav k 31. 12. 2018		Rozdíl	Pozn.
		Účetní	Evidence		
018	Drobný dlouh.nehm.majetek	67 326,55	67 326,55	0,00	software
021	Stavby	50 678 352,47	50 678 352,47	0,00	
022	Samost.mov.věci a soubory	2 207 313,50	2 207 313,50	0,00	
028	Drobný DHM	1 654 236,80	1 654 236,80	0,00	
031	Pozemky	7 360 133,16	7 360 133,16	0,00	

032	Kulturní předměty	290 231,40	290 231,40	0,00	
042	Nedok.dl.hmotný majetek	3 181 551,00	3 181 551,00	0,00	
069	Ost.dlouh.finanční majetek	20 000,00	20 000,00	0,00	Akcie ČS – 200 ks
112	Materiál na skladě	15 548,60	15 548,60	0,00	plexi kryty, popelnice
139	Ostatní zásoby	13 440,00	13 440,00	0,00	Dárkové předměty
231	Základní běžný účet	9 529 789,19	9 529 789,19	0,00	
311	Odběratelé	0,00	0,00	0,00	
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	101 320,00	101 320,00	0,00	
321	Dodavatelé	201 868,42	201 868,42	0,00	
331	Zaměstnanci	16 350,00	16 350,00	0,00	Mzdy hrazené v hotovosti
336	Sociální zabezpečení	21 429,00	21 429,00	0,00	
337	Zdravotní pojištění	13 503,00	13 503,00	0,00	
342	Jiné přímé daně	14 970,00	14 970,00	0,00	zál. daň ze mzdy
346	Pohl.za vybr.ústř.vl.institucemi	1 855,00	1 855,00	0,00	
374	Krátk.přij.zálohy na transfery	39 314,20	39 314,20	0,00	
377	Ostatní krátkodobé pohledávky	86 600,00	86 600,00	0,00	
378	Ostatní krátkodobé závazky	73 098,00	73 098,00	0,00	Mzdy hrazené na účet
384	Výnosy příštích období	142 840,00	142 840,00	0,00	
389	Dohadné účty pasivní	2 520,00	2 520,00	0,00	

