

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Doubravy
Doubravy 45
763 45 Březůvky

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
1. března 2024	Bc. Jana Mičolová	KUZL 22261/2024	KUSP 48594/2023 IAK

Zpráva č. 84/2023/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Doubravy, IČO: 00283886
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 13. 12. 2023 - 15. 12. 2023 (dílčí přezkoumání)
29. 02. 2024 - 01. 03. 2024 (konečné 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 09. 08. 2023.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 01. 03. 2024.

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	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.
Rozpočtová opatření	<p>V roce 2023 k 30. 11. byl rozpočet upraven celkem čtyřikrát. Úpravou rozpočtu se zabývalo zastupitelstvo obce na svých zasedáních. RO č. 1 schváleno dne 30. 1. 2023 (příjmy zvýšeny o 7,6 tis. Kč, výdaje zvýšeny o 28,6 tis. Kč, zveřejněno 1. 2. 2023), RO č. 2 schváleno 15. 5. 2023 (příjmy zvýšeny o 120,80 tis. Kč, výdaje zvýšeny o 653,112 tis. Kč, zveřejněno 25. 5. 2023), RO č. 3 schváleno 19. 6. 2023 (příjmy zvýšeny o 182,070 tis. Kč, výdaje zvýšeny o 241,248 tis. Kč, zveřejněno 29. 6. 2023), RO č. 4 schváleno 23. 10. 2023 (příjmy zvýšeny o 182,5 tis. Kč a výdaje sníženy o 865,298 tis. Kč, zveřejněno 2. 11. 2023). Změny byly provedeny v souladu s ustanovením § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, následně byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M. Celkem byl rozpočet na straně příjmů navýšen k 30. 11. 2023 o 492 980,- Kč a na straně výdajů o 57 662,75 Kč.</p> <p>V rámci závěrečného přezkoumání hospodaření bylo předloženo RO č. 5 ze dne 29. 1. 2024 (zvýšení příjmů o 620 380,- Kč a výdajů o 45 850,- Kč, financování 574 530,- Kč, zveřejněno 14. 2. 2024). Celkové zvýšení příjmů činilo k 31. 12. 2023 dle výkazu Fin2-12 M částku 1 113 360,- Kč a zvýšení výdajů celkem 103 512,75 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 2023 byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 12. 12. 2022. Rozpočet byl schválen jako přebytkový, a to na straně příjmů ve výši 11 767 300,- Kč a na straně výdajů ve výši 11 274 000,- Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na elektronické úřední desce obce dne 16. 12. 2022.</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 řízeným organizacím	Obec nezřizuje žádnou příspěvkovou organizaci.
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>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.</p> <p>Na úřední desce bylo oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí</p>

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 26. 5. do 27. 6. 2023. Zastupitelstvo obce na zasedání dne 19. 6. 2023 schválilo celoroční hospodaření obce Doubravy a závěrečný účet obce Doubravy za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022, a to s výhradou týkající se chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o přezkoumání hospodaření obce a přijalo nápravná opatření k odstranění těchto chyb. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn na elektronické úřední desce 26. 6. 2023, byl zpracován v souladu s ustanovením § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Účetní závěrka za rok 2022 byla projednána a schválena na jednání zastupitelstva obce rovněž dne 19. 6. 2023. Protokol o schválení účetní závěrky byl doložen. Výsledek hospodaření obce za rok 2022 ve výši 3 494 192,44 Kč byl převeden na účet 432.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních výpisech byly k 31. 12. 2023 vykázány v následující výši:

- Komerční banka – č.ú. 10721661/0100 (231 0010)	4 898 865,02 Kč
- Komerční banka – č.ú. 86-2166670257/0100 (231 0011)	133,93 Kč
- ČNB – č.ú. 94-9018661/0710 (231 0012).....	3 053 638,75 Kč
- ČSOB – č.ú. 320185649/0300...(231.0013).....	99 995,00 Kč
- ČSOB – č.ú. 32560089/0300 (231.0014) spořicí.....	11 498 131,25 Kč
Celkem	19 550 763,95 Kč

Výše uvedené zůstatky finančních prostředků obce souhlasily na údaje uvedené v rozvaze, na zůstatek účtu 231-Základní běžný účet uvedený v hlavní knize, na jednotlivé bankovní výpisy a inventurní supisy k 31. 12. 2023.

ZO na svém zasedání dne 12. 12. 2022 odsouhlasilo převod finančních prostředků v rámci Komerční banky ve výši 5 mil. Kč na termínovaný vklad 12 měsíců a 2 mil. Kč na termínovaný vklad na 6 měsíců. Smlouva na termínovaný vklad 12 měsíců byla podepsána dne 6. 1. 2023, v účetnictví byly finanční prostředky vedeny na účtu 244.001 k 31. 12. 2023 ve výši 5 mil. Kč, zůstatek souhlasil s předloženým výpisem účtu. Smlouva na termínovaný vklad 6 měsíců byla podepsána dne 6. 1. 2023, v účetnictví byly finanční prostředky vedeny na účtu 244.002, smlouva byla ukončena dne 6. 7. 2023, k 31. 12. 2023 byl zůstatek finančních prostředků na účtu 0,- Kč.

ZO na svém zasedání dne 30. 1. 2023 schválilo zřízení běžného účtu a 7denního termínovaného vkladu u ČSOB a pověřilo starostku obce vyřízením účtů a převodem finančních prostředků do ČSOB ve výši 5 mil. Kč na termínovaný vklad a 100 000,- Kč na běžný účet. Smlouva na běžný účet byla podepsána dne 21. 2. 2023, v účetnictví jsou finanční prostředky vedeny na účtu 231.013. K uvedenému účtu byl zřízen spořicí účet, smlouva byla podepsána dne 29. 6. 2023, finanční prostředky jsou v účetnictví vedeny na účtu 231.014. K běžnému účtu byl dále založen termínovaný vklad. Smlouva na termínovaný vklad byla podepsána dne 23. 2. 2023, finanční prostředky byly v účetnictví vedeny na účtu 244.003, účet byl zrušen dne 29. 6. 2023, finanční prostředky byly převedeny na spořicí účet.

ZO na svém zasedání dne 19. 6. 2023 schválilo založení nového termínovaného vkladu u KB na 6 měsíců s úložkou 2 mil. Kč se zhodnocením 5,30 %. Smlouva na termínovaný vklad byla uzavřena dne 11. 7. 2023, finanční prostředky jsou v účetnictví vedeny na účtu 244.004, k 31. 12. 2023 byl zůstatek prostředků ve výši 2 mil. Kč, který souhlasil s předloženým výpisem z banky.

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 zasedání ZO dne 23. 10. 2023 byla schválena OZV o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství s účinností od 1. 1. 2024, poplatek byl stanoven ve výši 660,- Kč/rok splatnost je stanovena 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 zasedání ZO dne 23. 10. 2023 byla schválena OZV o místním poplatku ze psů s účinností od 1. 1. 2024. Výše poplatku byla stanovena: ze psů 100,- Kč, za dalšího psa 150,- Kč, pro osoby starší 65 let 80,- Kč, za dalšího psa 120,- Kč.

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

Evidence poplatků je vedena v excelové sestavě, kde je uvedeno jméno, rok narození, výše úhrady a číslo popisné.

Předpis do tržeb byl zaúčtován dne 3. 1. 2023 dokladem č. 210001, poplatky za odpady zápisem MD 315.0100/D 606.0300 ve výši 393 000,- Kč, v případě poplatků ze psů zápisem MD 315.0110/D 606.0300 ve výši 10 000,- Kč. Stočné bylo zaúčtováno ve výši 57 000,- Kč zápisem MD 315 0600/D 602.0300.

K 31. 12. 2023 bylo za odpady od občanů vybráno celkem 396 159,- Kč (pol. 1345) oproti plánovaným 393 000,- Kč, za psy bylo vybráno 10 200,- Kč (pol. 1341) oproti plánovaným 10 000,- Kč. Na stočném bylo v roce 2023 k 31. 12. 2023 vybráno celkem 59 262,- Kč (2321/2111) oproti plánovaným 57 000,- Kč.

K 31. 12. 2023 byly uhrazeny veškeré předepsané poplatky, zůstatek účtu 315 byl vykázán v nulové výši.

Hlavní kniha Byla předložena hlavní účetní kniha k 31. 12. 2023 ze dne 27. 2. 2024, 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 měla vypracovávána Směrnici pro provádění inventarizace obce Doubravy ze dne 19. 10. 2015. Dne 29. 1. 2024 byla na jednání ZO schválena Směrnice č. 3/2024 k inventarizaci majetku a závazků. Inventarizace majetku a závazků byla provedena na základě plánu inventur ze dne 23. 10. 2023, kterým byli jmenováni členové inventarizačních komisí, byl stanoven způsob a termíny provedení inventarizace a seznam inventurních soupisů, přílohou byl seznam inventarizačních identifikátorů. Inventury byly provedeny ke dni 31. 12. 2023. Byly doloženy inventurní soupisy dle jednotlivých rozvahových účtů. Dále byl předložen vyřazovací likvidační protokol, kde byl uveden důvod vyřazení majetku a způsob likvidace. Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2024 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 – 109 209,49 Kč

Na účtu jsou zaúčtovány počítačové programy. Hodnota účtu se v roce 2023 zvýšila o 17 545,- Kč, jednalo se o zakoupení programu Office 2021 v hodnotě 6 655,- Kč (inv. č. 1016) a mapový portál v hodnotě 10 890,- Kč (inv.č. 1017).

Účet 021-Stavby – 61 430 378,50 Kč

V roce 2023 se hodnota účtu snížila o 111 885,- Kč, jednalo se o vyřazení autobusové zastávky s bezpečnostním sklem a lavičkou z důvodu prodeje (inv.č. 108) v celkové hodnotě 111 885,- Kč.

Účet 022-Samost.hm.movité věci a soubory hm. mov. věci – 2 801 723,52 Kč

V roce 2023 se hodnota účtu zvýšila o 264 048,12 Kč, jednalo se o radar v hodnotě 78 831,50 Kč, inv.č. 106, 3 ks klimatizace v celkové hodnotě 129 169,62 Kč (inv.č. 109 až 111), rozmetadlo v hodnotě 56 047,- Kč (inv.č 112).

Účet 028-Drobný dlouhodobý hmotný majetek – 3 018 332,37 Kč

V roce 2023 se hodnota účtu zvýšila celkem o 29 975,58 Kč, vyřazen byl majetek v hodnotě 19 636,50 Kč. K inventurnímu soupisu byly doloženy kopie dokladů týkající se nákupu majetku.

Účet 031-Pozemky – 22 510 065,18 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 2023 se hodnota účtu snížila o částku 4 024,77 Kč. Jednalo se o prodej pozemků. Bližší popis je uveden níže v bodu Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod). Dále bylo provedeno přeúčtování mezi analytickými účty z důvodu věcných břemen.

Účet 032-Kulturní předměty – 290 231,40 Kč

Hodnota účtu se v roce 2023 nezměnila. Na účtu jsou vedeny např. sošky, kříže, obraz, sochy, monstrance, gobelín.

Účet 041-Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek – 260 000,- Kč

Na účtu je vedena část dokumentace Územního plánu. K inventurnímu soupisu byly doloženy kopie faktur a smlouvy o dílo.

Účet 042-Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek – 450 456,51 Kč

Na účtu je veden nedokončený majetek: přístřešek muzikanti ve výši 38 735,- Kč (orj. 50, 042 0000), elektronická úřední deska ve výši 23 753,51 Kč (042.0002), projekt stavby ČOV ve výši 68 250,- Kč (042 0210), zlínský chodník-cyklostezka ve výši 202 998,- Kč (042 0250), park náves ve výši 116 720,- Kč (042 0741). Inventurní soupis byl doložen podrobným rozpisem dokladů týkající se uvedeného účtu.

Účet 052-Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek – 181 500,- Kč

Na účtu byla zaúčtována záloha na digitální úřední desku. K inventurnímu soupisu byla doložena kopie zálohové faktury od dodavatele.

Účty časového rozlišení –**Účet 383-Výdaje příštích období – 3 600,- Kč**

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

Účet 384-Výnosy příštích období – 113 240,- Kč

Jedná se o daň z příjmů za obec za rok 2023, výpočet daně byl k inventurnímu soupisu doložen.

Účet 385-Příjmy příštích období – 323 000,- Kč

Na účtu jsou zaúčtovány úroky z termínovaných vkladů. K inventurnímu soupisu byly doloženy podklady ke stanovení výše úroků.

Účet 388 – Dohadné účty aktivní – 25 000,- Kč

Jedná se o předpis tržeb za zajištění zpětného odběru a využití odpadů (firma EKO-KOM) za IV. Q 2023.

Účet 389-Dohadné účty pasivní – 228 840,- Kč

Jedná se o předpokládané náklady na vodné a elektrickou energii roku 2023, 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 – 8 214 675,16 Kč

Inventurní soupis byl doložen sestavou „Inv. transfery z karet majetku včetně ceny rozp.“. Částka týkající se nerozpuštěného transferu uvedená na sestavě byla ve výši 8 032 675,16 Kč, dále je na účtu zaúčtována dotace týkající se územního plánu ZK ve výši 182 000,- Kč.

Účet 955-Ost. dlouhod. podmíněné pohl. z tranferů – 750 000,- Kč

Na účtu jsou zaúčtovány podmíněné pohledávky týkající se dotace ze ZK na pořízení nové požární techniky ve výši 300 000,- Kč a dotaci na dopravní automobil z MV ve výši 450 000,- Kč.

Kniha došlých faktur

Byla předložena kniha došlých faktur za rok 2023, která byla vedena programem Gordic. Celkem bylo přijato 197 faktur, faktury neuhrazené do 31. 12. 2023 měly návaznost na částku vykázanou v inventarizaci na účtu 321.

Kniha odeslaných faktur

Z předložené knihy vystavených faktur vedené ručně vyplývá, že v roce 2023 bylo vystaveno celkem 30 faktur, neuhrazeny byly 2 faktury. Byla ověřena návaznost na inventarizaci účtu 311.

Kniha pohledávek a závazků**Pohledávky****Účet 311-Odběratelé – 6 600,- Kč**

Zůstatek účtu ve výši 6 600,- Kč se skládal z neuhrazených věcných břemen ve výši 6 000,- Kč a neuhrazených faktur za hlášení v obecním rozhlase ve výši 600,- Kč s dobou splatnosti leden 2024.

Účet 314-Krátkodobé poskytnuté zálohy – 246 990,- Kč

Jedná se o zálohy uhrazené v roce 2023 za vodu ve výši 7 200,- Kč (314 0014), za elektřinu ve výši 221 640,- Kč (314 0015) a za zálohová faktura na tvorbu webových stránek ve výši 18 150,- Kč (314.0000).

Závazky**Účet 321-Dodavatelé – 83 942,45 Kč**

Dle knihy přijatých faktur zůstalo k 31. 12. 2023 neuhrazeno celkem 9 faktur. K inventurnímu soupisu byl doložen seznam neproplacených faktur a jejich kopie. Jednalo se o dodavatelské faktury s dobou splatnosti leden 2024.

Účet 331, 336, 337, 342

K inventurním soupisům byla doložena sestava „Souvztažnosti 12/2023“ a „Celková rekapitulace – prosinec 2023“.

Účet 374-Krátkodobé přijaté zálohy na transfery – 8 872,75 Kč

Na účtu byla vedena část nevyčerpané dotace poskytnuté obci na zajištění voleb ve výši 8 872,75 Kč.

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.

Odměňování členů zastupitelstva

Obecní zastupitelstvo pracovalo v roce 2023 v počtu 7 členů, personální změny nebyly. Jako uvolněný člen pracovala v obci pouze starostka, obec má 1 místostarostu, který svoji funkci vykonával jako neuvolněný. V obci pracují výbory: finanční, kontrolní, kulturní. Výše měsíčních odměn neuvolněným zastupitelům nebyla v roce 2023 měněna, zůstala ve stejné výši, jak byla schválena zastupitelstvem obce dne 21. 10. 2022 (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.). Uvolněné starostce obce byla odměna zvýšena od 1. 1. 2023 v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů.

Byla provedena kontrola dle mzdových podkladů (os. č. 11, 1, 13, 19, 17, 18, 14) za období leden až prosinec 2023, nedostatky nebyly zjištěny.

Pokladní doklad

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. 2023 byl zůstatek pokladní hotovosti vykázán ve výši 256,- 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 březen a listopad 2023 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 limit nebyl dodržen 31. 3. 2023.**

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 pohyby hotovosti mezi pokladnou a bankou, rozdíly nebyly zjištěny.

Příloha rozvahy	Součástí účetní závěrky k 31. 12. 2023 (tisk 15. 2. 2024) 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. 2023, tisk dne 15. 2. 2024. Aktiva se rovnala pasivům a byly vykázány ve výši 88 348 581,21 Kč. Hospodářský výsledek byl vykázán ve výši 4 698 757,84 Kč.
Účetní doklad	<p>Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví v programu GORDIC. Kontrole byly podrobeny účetní doklady ve vztahu na bankovní výpisy za období listopad 2023. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Kontrolou věcné správnosti vybraných účetních dokladů nebyly zjištěny nedostatky. Účetní doklady (v rozsahu provedené kontroly) obsahovaly náležitosti stanovené v ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.</p> <p>V obci je účtováno o odpisech měsíčně. Dle předložené sestavy odpisů k 31. 12. 2023 byly vykázány ve výši 1 976 877,- Kč, částka byla shodná se zůstatkem na účtu 551-Odpisy dlouhodobého majetku.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Byl předložen výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31. 12. 2023, tisk 29. 1. 2024. 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 103,57 % (13 340 435,56 Kč).</p> <p>Celkové výdaje po konsolidaci byly k upravenému rozpočtu čerpány na 67,89 % (7 723 899,86 Kč).</p> <p>Podrobnější členění je uvedeno v Příloze č. 1.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Jako součást účetní závěrky k 31. 12. 2023 (tisk 29. 2. 2024) byl ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty.</p> <p>Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že náklady celkem dosáhly výše 9 149 642,45 Kč. Celkové výnosy dosáhly výše 13 848 400,29 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl dosažen ve výši 4 698 757,84 Kč (zisk) 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 2 238 944,82 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113, - účet 682-DPPO ve výši 3 090 655,84 Kč odpovídal položce 1121 + 1122, - účet 684-DPH ve výši 5 357 787,23 Kč odpovídal položce 1211, - účet 686-Sdíl.majetk.daně ve výši 338 148,72 Kč odpovídal položce 1511, - účet 688-Sdíl.daně a poplatky ve výši 76 017,86 Kč odpovídal součtu položek 1381+1382+1334, - účet 605-Výnosy ze správních poplatků ve výši 4 990,- Kč odpovídal položce 1361, - účet 647-Výnosy z prodeje pozemků ve výši 34 860,- Kč odpovídal položce 3639/3111. <p>Nesrovnalosti nebyly zjištěny.</p>

Darovací smlouvy Na jednání ZO dne 12. 12. 2022 byl schválen finanční dar ve výši 25 000,- Kč pro organizaci NADĚJE, pobočka Otrokovice. Smlouva byla podepsána dne 14. 2. 2023, finanční prostředky byly vyplaceny dne 25. 1. 2023, zaúčtováno MD 572 (3543/5222). Na smlouvě byla uvedena doložka dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb. Žádost o finanční dar byla doložena.

Na jednání ZO dne 13. 3. 2023 byl schválen finanční dar ve výši 5 000,- Kč pro organizaci Zdravotní klaun, o.p.s. Smlouva byla podepsána dne 13. 3. 2023, finanční prostředky byly vyplaceny dne 17. 3. 2023, zaúčtováno MD 572 (3900/5221). Žádost o finanční dar byla doložena.

Na jednání ZO dne 30. 1. 2023 byl schválen finanční dar ve výši 20 000,- Kč pro Kynologický spolek Doubravy. Smlouva byla podepsána dne 8. 2. 2023, finanční prostředky byly vyplaceny dne 8. 2. 2023, zaúčtováno MD 572 (3429/5222). Žádost o finanční dar byla doložena.

Dále byla předložena darovací smlouva na finanční dar ve výši 10 000,- Kč pro Společnost pro ranou péči, pobočka pro zrak Olomouc ze dne 3. 8. 2023. Finanční prostředky byly vyplaceny dne 9. 8. 2023, zaúčtováno MD 572 (4371/5222).

Další dary byly poskytnuty na základě žádosti, které byly schváleny zastupitelstvem nebo starostkou obce, např. SDH Doubravy, Linka bezpečí, z.s., Spolek Horreum, z.s., Myslivecký spolek Strážná, Sportovní klub P+K Zlín. Zaúčtovány byly na účet 572.

Dohody o pracovní činnosti

Obec v roce 2023 neměla uzavřenu žádnou dohodu o pracovní činnosti.

Dohody o provedení práce

Obec měla v roce 2023 uzavřeny dohody o provedení práce. Jednalo se o následující dohody: revize PBZ, zpracování dokumentace PO, preventivní kontrola objektu a tlaková zkouška (os.č. 123), zimní údržba, údržba veřejné zeleně dle potřeby (os.č. 124), zimní údržba (os.č. 120), distribuce volebních lístků (os.č. 116, 103), 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. 01/2023 ze dne 8. 2. 2023 bylo SDH Doubravy – Hasičský sport poskytnuto 50 000,- Kč na náklady spojené s činností SDH. Schváleno ZO dne 7. 11. 2022. Žádost o dotaci byla doložena. Vyplaceno bylo dne 27. 3. 2023, zaúčtováno bylo na MD 373 (5512/5222). Vyúčtování dotace bylo doloženo 29. 12. 2023, zaúčtováno MD 572/ D 345, MD 345/D 373.

Na základě VPS č. 2/2023 ze dne 27. 3. 2023 bylo Mysliveckému spolku Strážná poskytnuto 35 000,- Kč na hospodaření, ostatní věci potřebné pro výkon myslivosti a chod spolku. Schváleno ZO dne 13. 3. 2023. Žádost o dotaci byla doložena. Vyplaceno bylo dne 27. 3. 2023, zaúčtováno na MD 373 (1037/5222). Vyúčtování dotace bylo doloženo 29. 12. 2023, zaúčtováno MD 572/ D 345, MD 345/D 373.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec měla v roce 2023 smluvně zajištěny, popř. přislíbeny tyto účelové prostředky:

ÚZ	Určený účel	Čerpání Kč
29031	Les (4116)	36 000,00
34002	Zvonička (4116)	160 000,00
98008	Volby (4111)	38 600,00
14502	Dopravní automobil	450 000,00
00120	Návrh územního plánu (4222)	182 000,00
00000	Požární technika	300 000,00

ÚZ 29031 Dotace na les (pol. 4116)

Na základě rozhodnutí ze dne 13. 9. 2023 vydaného Odborem životního prostředí a zemědělství ZK získala obec dotaci ve výši 26 000,- Kč na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let. Částka byla připsána na účet u ČNB dne 15. 11. 2023, zaúčtováno MD 231/D 346 ÚZ 29031. Dokladem č. 210010 byla dotace zaúčtována na účet 672 dne 15. 11. 2023.

ÚZ 34002 Dotace na obnovu nemovité kulturní památky – zvonice (4116)

Na základě Rozhodnutí Ministerstva kultury ze dne 31. 7. 2023 obec obdržela dne 24. 11. 2023 finanční prostředky na obnovu zvonice ve výši 160 000,- Kč, jedná se o neinvestiční dotaci. Zaúčtováno MD 231/D 374 ÚZ 34002, pol. 4116. Kontrole byly doloženy faktury č. 100109, 100018, 100062, které byly zaslány v rámci žádosti o proplacení na MK dne 30. 10. 2023 včetně „Vyúčtování finančního příspěvku“. Dokladem č. 420009 byla dotace zaúčtována na účet 672 dne 29. 12. 2023.

ÚZ 98008 Dotace na volby (4111)

Na základě Rozhodnutí z MF ČR ze dne 12. 1. 2023 byla do rozpočtu obce převedena neinvestiční dotace ze státního rozpočtu ve výši 38 600,- Kč na výdaje spojené s volbou prezidenta ČR, částka byla připsána na účet ČNB dne 17. 1. 2023. Čerpání dotace bylo doloženo doklady souvisejícími s výplatami odměn členů volebních komisí, distribucí hlasovacích lístků, kompletací obálek, materiálem, poskytnutím občerstvení. Odměna za zajištění distribuce hlasovacích lístků voličům byla správně stanovena ve výši 8,18 Kč na jednoho voliče. Odměny členům okrskových volebních komisí byly vyplaceny v souladu s právním předpisem a jejich výše souhlasila se mzdovou evidencí. Sazba na stravné/člen/den nebyla vyšší než stanovená částka 129,- Kč. Porušení směrnice MF-62 970/2013/12-1204, ve znění pozdějších změn, nebylo zjištěno. Celkové čerpání dotace bylo doloženo ve výši 29 727,25 Kč, rozdíl 8 872,75 Kč byl vrácen dne 22. 1. 2024. Dokladem č. 110004 byla dotace zaúčtována na účet 672 dne 31. 12. 2023. Finanční vypořádání dotace bylo provedeno dne 22. 1. 2024.

ÚZ 14502 Investiční dotace na dopravní automobil

Na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) ze dne 14. 12. 2023 má obec přislíbenou dotaci z Ministerstva vnitra na automobil pro jednotku SDH ve výši 450 000,- Kč. Realizace akce je stanovena do 30. 6. 2024. V účetnictví je o dotaci účtováno na účet 955 – Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů.

ÚZ 00120 Dotace z Fondu Zlínského kraje (pol. 4222)

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 byla od 1. 1. 2022 do 30. 11. 2023.

Smlouva byla schválena ZO dne 13. 6. 2022. Závěrečná zpráva byla ZK zaslána 29. 11. 2023. Doloženy byly faktury č. 100134, 100077, 100160, které byly uhrazeny do 30. 11. 2023. Finanční prostředky byly použity na stanovený účel. Doklady prokazující využití dotace byly označeny „Dotace ZK“. Celkové náklady byly ve výši 260 000,- Kč, z toho bylo uhrazeno z dotace 182 000,- Kč, tj. 70 % z celkových nákladů. Publicita ZK byla zajištěna na webových stránkách obce. Finanční prostředky obec obdržela dne 8. 12. 2023, zaúčtováno MD 231/D 348, dokladem č. 210012 dne 29. 12. 2023 bylo účtováno MD 348/D 403.

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. Dodatkem č. 1 ke smlouvě o poskytnutí dotace ze dne 27. 6. 2023 (schváleno ZO dne 19. 6. 2023) byla doba ukončení realizace posunuta do 30. 6. 2024. Finanční prostředky budou zaslány po obdržení závěrečné zprávy. Smlouva byla schválena ZO dne 13. 6. 2022, podepsána byla s dodavatelem dne 9. 8. 2022, na profilu zadavatele byla zveřejněna dne 12. 8. 2022. Dodatkem č. 1 ke Kupní smlouvě ze dne 16. 11. 2023 byl stanoven termín dodání auta do 31. 3. 2024. Na profilu zadavatele byl dodatek smlouvy zveřejněn 14. 12. 2023. V účetnictví je přislíbená dotace vedena na účtu 955.

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

Byla provedena kontrola níže uvedených smluv.

Obec měla uzavřenu Kupní smlouvu s P. M. ze dne 21. 8. 2023, která se týkala prodeje obecní parcely č. 1452/65 o výměře 136 m² za prodejní cenu 8 160,- Kč. Na jednání ZO dne 15. 5. 2023 bylo schváleno vyvěšení záměru. Záměr prodeje byl zveřejněn od 25. 5. do 20. 6. 2023. ZO schválilo prodej pozemku dne 19. 6. 2023 za cenu 60,- Kč/m² a pověřilo starostku podpisem kupní smlouvy. Smlouva byla opatřena doložkou ve smyslu § 41 zákona č. 128/2000 Sb. Úhrada ve výši 8 160,- Kč byla provedena do pokladny obce dne 21. 8. 2023 (MD 261/D 324), předpis byl zaúčtován MD 311/647, MD 324/D 311, právní účinky návrhu na vklad do katastru byly k datu 4. 9. 2023, pozemek byl odúčtován z účtu 031.0300 dne 4. 9. 2023 ve výši 455,81 Kč (MD 554).

Obec měla uzavřenu Kupní smlouvu s B. M. a J. M. ze dne 29. 5. 2023, která se týkala prodeje obecní parcely č. 2415 o výměře 408 m² za prodejní cenu 24 480,- Kč. Na jednání ZO dne 30. 1. 2023 bylo schváleno vyvěšení záměru o prodeji obecní parcely. Záměr prodeje byl zveřejněn od 2. 2. do 16. 5. 2023. ZO schválilo prodej pozemku dne 15. 5. 2023 za cenu 60,- Kč/m² a pověřilo starostku podpisem kupní smlouvy. Smlouva byla opatřena doložkou ve smyslu § 41 zákona č. 128/2000 Sb. Úhrada ve výši 24 480,- Kč byla provedena na běžný účet obce dne 26. 5. 2023 (MD 231/D 324), předpis byl zaúčtován MD 311/647, MD 324/D 311, právní účinky návrhu na vklad do katastru byly k datu 31. 5. 2023, pozemek byl odúčtován z účtu 031.0300 dne 31. 5. 2023 ve výši 2 782,56 Kč (MD 554).

Obec měla uzavřenu Kupní smlouvu s Z. H. ze dne 9. 1. 2023, která se týkala prodeje obecní parcely č. 1455/6 o výměře 37 m² za prodejní cenu 2 220,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 25. 4. do 16. 5. 2022. ZO schválilo prodej pozemku dne 16. 5. 2022 za cenu 60,- Kč/m² a pověřilo starostku podpisem kupní smlouvy. Smlouva byla opatřena doložkou ve smyslu § 41 zákona č. 128/2000 Sb. Úhrada ve výši 2 220,- Kč byla provedena do pokladny obce dne 9. 1. 2023 (MD 261/D 324), předpis byl zaúčtován MD 311/647, MD 324/D 311,

právní účinky návrhu na vklad do katastru byly k datu 24. 1. 2023, pozemek byl odúčtován z účtu 031.0400 dne 24. 1. 2023 ve výši 786,40 Kč (MD 554).

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec nemá uzavřenu smlouvu o úvěru.

Smlouvy o věcných břemenech

ZO dne 18. 9. 2023 schválilo Smlouvu o zřízení věcného břemene č. OT – 014330084215/002-ADS mezi obcí a EG.D, a.s. Smlouva byla podepsána dne 13. 10. 2023. Jednalo se o stavbu „Doubravy, Hollý, kab. NN“ na pozemku p.č. 1454/40, 1455/6, smluvní strany se dohodly na umístění distribuční soustavy – kabelové vedení NN a pojistková skříň. Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene byla sjednána ve výši 2 000,- Kč, předpis byl zaúčtován MD 311/D 649. Právní účinky návrhu na vklad byly k 27. 10. 2023. Uvedené pozemky byly přeúčtovány na pozemky s věcnými břemeny dokladem č. 410009 dne 30. 10. 2023 z účtu 031.0300 na účet 031.0309 v hodnotě 6 722,59 Kč a z účtu 031.0400 na účet 031.0409 v hodnotě 6 163,60 Kč. Do 31. 12. 2023 nebyl poplatek uhrazen.

ZO dne 18. 9. 2023 schválilo Smlouvu o zřízení věcného břemene č. OT – 014330081840/001-ADS mezi obcí a EG.D, a.s. Smlouva byla podepsána dne 9. 10. 2023. Jednalo se o stavbu „Doubravy, Syrná, kab. NN“ na pozemku p.č. 1452, smluvní strany se dohodly na umístění distribuční soustavy – kabelové vedení NN. Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene byla sjednána ve výši 2 000,- Kč, předpis byl zaúčtován MD 311/D 649. Právní účinky návrhu na vklad byly k 27. 10. 2023. Uvedený pozemek byl již veden na pozemcích s věcnými břemeny (031.0409). Do 31. 12. 2023 nebyl poplatek uhrazen.

ZO dne 18. 9. 2023 schválilo Smlouvu o zřízení věcného břemene č. OT – 0143300818440/002-ADS mezi obcí a EG.D, a.s. Smlouva byla podepsána dne 13. 10. 2023. Jednalo se o stavbu „Doubravy, Gabrielová, kab. NN“ na pozemku p.č. 1452/3, smluvní strany se dohodly na umístění distribuční soustavy – kabelové vedení NN a pojistková skříň. Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene byla sjednána ve výši 2 000,- Kč, předpis byl zaúčtován MD 311/D 649. Právní účinky návrhu na vklad byly k 27. 10. 2023. Uvedený pozemek byl přeúčtován na pozemky s věcnými břemeny dokladem č. 410008 dne 30. 10. 2023 z účtu 031.0300 na účet 031.0309 v hodnotě 43 969,92 Kč. Do 31. 12. 2023 nebyl poplatek uhrazen.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec má vypracovány 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 úplaty jiným subjektem. Od částky 2 mil. Kč „zadavatel“ provede výběrové řízení za úplaty jiným subjektem.

Ke kontrole včasnosti uveřejnění smluv byla vybrána níže uvedená veřejná zakázka.

Na jednání ZO dne 15. 5. 2023 ZO schválilo realizaci pasportu na veřejné

osvětlení a pověřilo starostku malým výběrovým řízením a poptávkou na trhu. Na jednání ZO dne 19. 6. 2023 ZO souhlasilo s potřebou výměny osvětlení a pověřilo starostku k výběrovému řízení na realizaci komplexního LED osvětlení v obci. Obec realizovala výběrové řízení za pomoci regiozony s.r.o. Jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu „Rekonstrukce veřejného osvětlení – Doubravy“. Předpokládaná hodnota zakázky byla 600 tis. Kč bez DPH, hodnotícím kritériem byla celková výše nabídkové ceny bez DPH. Na základě výzvy podala svou nabídku jedna firma (TESLUX Lighting s.r.o.), předložená nabídková cena byla ve výši 572 846,- Kč. Kontrole byly doloženy podklady: Protokol o otevírání nabídek, hodnocení a posouzení nabídek, Rozhodnutí o výběru dodavatele, Krycí list nabídky včetně podkladů k výběrovému řízení. Kupní smlouva byla podepsána dne 26. 9. 2023 na částku 572 846,- Kč bez DPH, tj. 693 143,66 Kč vč. DPH. Na profilu zadavatele (<http://zadavatel.tenderarena.cz/>) byla kupní smlouva zveřejněna dne 3. 10. 2023.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zastupitelstvo se ke svému jednání schází pravidelně, zasedání se uskutečnila ve dnech 30. 1., 13. 3., 15. 5., 19. 6., 18. 9., 23. 10., 27. 11. 2023. O průběhu zasedání byl pořízen zápis, který byl podepsán starostkou, určenými ověřovateli a zapisovatelem. V zápise byl uveden počet přítomných členů ZO, schválený pořad jednání, 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 nezbavuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. 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. 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. Obec 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 dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném 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

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 v roce 2022 byla zahrnuta oprava obecního rozhlasu ve výši 7 248,- Kč (faktura č. 100110).

Na podnět obce zahájil FÚ kontrolu, která byla ukončena dne 10. 7. 2023, odvod za porušení rozpočtové kázně ve výši Kč 7 248,00 byl proveden dne 16. 5. 2023, den 1. 8. 2023 vystavil FÚ platební výměr na penále ve výši Kč 702,00, částka byla uhrazena dne 9. 8. 2023.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Doubravy za rok 2023 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 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,05 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,12 %
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.

Mgr. Barbora Navrátilová, starostka obce Doubravy, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospoďařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, 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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Doubravy dne 01. 03. 2024.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2002 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námítky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Bc. Jana Mičolová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Doubravy

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní

Příloha č. 1

Plnění rozpočtu k 31. 12. 2023

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost
Daňové příjmy	10 299 000	10 330 240	11 512 903,47
Nedaňové příjmy	361 000	1 162 820	1 181 772,09
Kapitálové příjmy	0	76 700	84 860,00
Přijaté transfery	1 107 300	1 310 900	1 075 900,00
Kons. příjmů			-515 000,00
Příjmy po kons.	11 767 300	12 880 660	13 340 435,56
Běžné výdaje	7 313 000	9 247 512,75	7 659 598,23
Kapitálové výdaje	3 961 000	2 130 000	579 301,63
Kons. výdajů			-515 000,00
Výdaje po kons.	11 274 000	11 377 412,75	7 723 899,86
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			+5 616 535,70
Položka 8117			13 000 000,00
Položka 8118			-20 000 000,00
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2023			20 930 794,25
+ počáteční stav pokladny k 1. 1. 2023			3 690,00
- konečný stav pokladny k 31. 12. 2023			-256,00
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2023			19 550 763,95