

Odbor Kancelář ředitele
Oddělení kontrolní

Obec Dobrkovice
Dobrkovice 61
763 07 Velký Ořechov

datum

11.4.2013

pověřená úřední osoba

Mgr. Marie Ostrožíková

číslo jednací

KUZL 326/2013

spisová značka

KUSP 326/2013 KŘ

Zpráva č. 12/2013/KŘ
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Dobrkovice, IČ: 00568538
za rok 2012

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

10.4.2013 - 11.4.2013

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Dobrkovice 61, 763 07 Velký Ořechov

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Marie Ostrožíková

Obec Dobrkovice zastupovali:

starosta:

Břetislav Šuranský

účetní:

Lada Čagánková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	V souladu s ustanovením § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (v platném znění) byl vypracovaný návrh rozpočtu zveřejněn byl na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 18. 11. 2011 do 9. 12. 2011.
Rozpočtová opatření	V souladu s ustanovením § 16 zákona č. 250/2000 Sb., byly změny rozpočtu prováděny rozpočtovými opatřeními, které byly evidovány podle časové posloupnosti. Za účetní období roku 2012 byly přijaty úpravy rozpočtu formou 3 rozpočtových opatření.
Rozpočtový výhled	Dne 15. 11. 2010 usnesením č. 12/U/2010 byl schválen rozpočtový výhled na období let 2011-2015.
Schválený rozpočet	V souladu s ustanovením § 4 zákona č. 250/2000 Sb., (v platném znění) schválilo zastupitelstvo obce rozpočet obce dne 9. 12. 2011 usnesením č. 8/2011/8. Rozpočet na rok 2012 byl schválen ve výši příjmů 2,724.000,00 Kč, ve výši výdajů 4,210.000,00 Kč, financování 1,486.000,00 Kč (krytí z přebytku hospodaření z předešlých let).
Závěrečný účet	V souladu s ustanovením § 17 zákona č. 250/2000 Sb., schválilo dne 22. 6. 2012 usnesením č. 12/2012/4 zastupitelstvo obce závěrečný účet obce za rok 2011 s celoročním hospodařením bez výhrad. Závěrečný účet byl zveřejněn vyvěšením na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 23. 5. do 22. 6. 2012.
Bankovní výpis	Krátkodobý finanční majetek k 31. 12. 2012 vykazoval zůstatek 1,494.1408,11 Kč, který představoval stav bankovního účtu číslo 1400535359/0800, který byl sledován na analytickém účtu 231 0010. K 31. 12. 2012 byl zůstatek krátkodobého finančního majetku ověřen dokladovou inventarizací. Inventarizace byla provedena v souladu s platnými právními normami (zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků). Stav jednotlivých analytických účtů byl na konci roku uzavřen a odpovídal zůstatkům účtů syntetických a souhlasil se stavy uvedenými v inventurním soupisu. Rozdíly nebyly zjištěny.
Evidence pohledávek	Vedena v knize vystavených faktur pomocí programu KEO, ostatní poplatky byly vedeny ručně ve vlastní zpracované operativní evidenci. Předpis pohledávek byl při vzniku zaváděn do účetnictví. Pohledávky byly evidovány na jednotlivých syntetických účtech a dále pak podle charakteru rozúčtovány na účty analytické. V minulém období představoval stav krátkodobých pohledávek 242.043,00 Kč. K 31. 12. 2012 vykazoval stav krátkodobých pohledávek 108.642,00Kč, z toho stav účtu: - 311 (odběratelé) zůstatek 58.424,00 Kč - vznik ke konci účetního období v souvislosti s nájmem nebytových prostor (pohostinství a obchod) a prodejem pozemků. K účtu vytvořeny opravné položky ve výši 640,00 Kč,

- 314 (krátkodobé poskytnuté zálohy) zůstatek 46.786,00 Kč - zálohy na dodávku energie a internetové připojení,
- 315 (jiné pohledávky z hlavní činnosti) 3.200,00 Kč - poplatky za svod komunálního odpadu - vznik v roce 2012,
- 381 (náklady příštích období) 232,00 Kč - cestovní náhrady - volby prezidenta.

K 31. 12. 2012 byl zůstatek jednotlivých pohledávkových účtů ověřen dokladovou inventarizací. Inventarizace byla provedena v souladu s platnými právními normami (zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků). Jednotlivé stavy účtů byly na konci roku uzavřeny a jejich konečné stavy souhlasily se stavy uvedenými v inventurních soupisech.

Evidence závazků

Vedena v knize vystavených faktur pomocí programu KEO. Závazky byly evidovány na jednotlivých syntetických účtech a dále pak podle charakteru rozúčtovány na účty analytické.

V minulém období představoval zůstatek krátkodobých závazků 205.492,33 Kč.

K 31. 12. 2012 představoval stav krátkodobých závazků 187.114,87 Kč, z toho stav účtu:

- 321 (dodavatelé) 22.991,87 Kč (vznik ke konci účetního období a se splatností leden 2013),
- 336 (zúčtování s institucemi sociálního a zdravotního zabezpečení) zůstatek 11.779,00 Kč doloženy Mzdové náklady zaměstnanců za prosinec 2012,
- 342 (jiné přímé daně) zůstatek 8.115,00 Kč doloženy Mzdové náklady zaměstnanců za prosinec 2012 ,
- 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek 11.161,00 Kč - vrátka z voleb,
- 384 (výnosy příštích období) zůstatek 84.170,00 Kč - daň z příjmu 2012,
- 389 (dohadné účty pasivní) zůstatek 46.786,00 Kč (elektrická energie a internetové připojení),
- 378 (ostatní krátkodobé závazky) zůstatek 2.112,00 Kč - dotace pro TJ Sokol Dobrkovice od MŠMT (cizí zdroje)

K 31. 12. 2012 byl zůstatek jednotlivých závazkových účtů ověřen dokladovou inventarizací. Inventarizace byla provedena v souladu s platnými právními normami (zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků). Evidence jednotlivých účtů byla na konci roku uzavřena a jejich konečné stavy souhlasily se stavy uvedenými v inventurních soupisech.

Inventurní soupis majetku a závazků

Skutečný stav veškerého majetku a závazků obce byl ověřen inventarizací provedenou ke dni 31. 12. 2012. Inventura fyzická byla provedena u hmotného majetku. Dokladová inventarizace byla provedena u nehmotného majetku, u finančního majetku, pohledávek, závazků. Konečné stavy jednotlivých syntetických účtů (dále SU) byly podloženy inventurním seznamem podle SU a AU (analytickým účtem). Inventarizační zpráva obsahovala průběh inventarizace (popsány byly inventarizační činnosti, zpráva obsahovala datum vyhotovení a podpisy členů inventarizační komise), stavy jednotlivých syntetických účtů s rozpisem stavů účtů analytických. Inventurní soupisy obsahovaly seznamy - v případě nedokončených investic jmenný seznam tohoto druhu majetku, v případě krátkodobých závazků soupisem neuhrazených faktur,

apod. Součástí inventurních soupisů tvořily přílohy - Přehledy pohybů a stavů jednotlivého účtu s analytickým členěním. Inventarizace byla provedena dle platných právních norem (zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků). Plán inventur vycházel z ustanovení § 5 citované vyhlášky. Inventurní soupisy obsahovaly náležitosti stanovené v § 30, odst. 2 zákona o účetnictví. V souladu s ustanovením § 4, odst. 6 citované vyhlášky sestavila ústřední inventarizační komise "Inventarizační zprávu".

Byla provedena kontrola souladu jednotlivých druhů inventarizovaného majetku a závazků se stavem účetním a u vybraných druhů byla ověřena dokladovost vnějšími a vnitřními doklady. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.

Pokladní doklad

Pokladní doklady měly jednu číselnou řadu. Pokladní operace byly průběžně zaznamenávány v pokladní knize. Následně byly tyto údaje pořizovány účetní do systému finančního účetnictví v programu KEO, kde byla vedena jedna číselná řada. Pokladní doklady byly chronologicky zakládány zvlášť do šanonu. Byla provedena namátková dokladová kontrola příjmů a výdajů, prověřována byla zejména jejich doloženost účetními doklady, správnosti zaúčtování a návaznosti na dodržení číselné řady, za období září a říjen 2012. Nedostatky nebyly zaznamenány.

Účetní doklad

Byla provedena namátková dokladová kontrola doloženosti uskutečněných výdajů vztahující se k předloženému bankovnímu účtu číslo 1400535359/0800 vedenému u ČS Spořitelny, a to za měsíc říjen a listopad 2012. U kontrolovaných účetních dokladů byly prověřovány zejména formální náležitosti, správnost účtování a návaznost na vedenou operativní evidenci o pořízení majetku. Nedostatky nebyly zjištěny. Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví, včetně podpisů osob, které ověřily věcnou správnost. Nedostatky nebyly zaznamenány.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle údajů účetní sestavy FIN 2-12 M dosáhly k 31. 12. 2012 celkové příjmy po konsolidaci 3,234.480,89 Kč, což představuje plnění 100,00 % upraveného rozpočtu, výdaje dosáhly výše 3,229.023,29 Kč, což představuje plnění 100,00 % upraveného rozpočtu.

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2012 obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, což odpovídá ustanovení § 5 vyhlášky 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. Náklady celkem byly vykázány ve výši 2,911.913,53Kč, výnosy celkem dosáhly výše 3,141.750,89 Kč, tím byl dosažen zlepšený výsledek hospodaření ve výši 229.837,36 Kč. Položka "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedená ve výkazu zisku a ztráty se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze. Nedodržení, či porušení ustanovení § 5 výše citované vyhlášky nebylo zaznamenáno.

Hospodářská činnost nebyla v roce 2012 realizována.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím V roce 2012 přijala obec účelově ze SR, státních fondů a z regionálních rad finanční prostředky v celkové výši 204.893,00Kč, z toho:

ÚZ 89018 neinvestiční příspěvek společenství EU ve výši 136.554,00 Kč a ÚZ neinvestiční příspěvek z národních zdrojů ve výši 34.139,00 Kč na Stavební obnovu budovy materiálně-technického zázemí v obci Dobrkovice od SZIF realizovanou již v roce 2011.

ÚZ 98193 neinvestiční účelová dotace ze SR kapitoly 398 - Všeobecná pokladní správa ve výši 34.200,00 Kč na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev krajů vyhlášených Rozhodnutím prezidenta republiky na pátek 12. října a sobotu 13. října 2012. Doloženy byly výdaje ve výši 23.039,00 Kč, z toho mzdové náklady ve výši 15.228,00 Kč (doklad číslo 010476, doklad číslo 010487 až doklad číslo 010490 a doklad číslo 010310), nákup materiálu 984,00 Kč (doklad číslo 100265, doklad číslo 100275), poštovné 220,00 Kč (doklad číslo 100289), technické zabezpečení spojení 2.983,00 Kč (doklad číslo 010499), cestovné 2.088,00 Kč (doklad číslo 100282, doklad číslo 100292, doklad číslo 100293, doklad číslo 812014) občerstvení pohoštění pro 6 členů volební komise ve dvou kolech 1.536,00 Kč (doklad číslo 100279 a doklad číslo 100290).

Předmětem finančního vypořádání byla vratka ve výši 11.161,00 Kč. Nedodržení Směrnice č. j. 78 065/2012/12 - 124 nebylo zjištěno.

V roce 2012 přijala obec z rozpočtu ZK účelově finanční prostředky ve výši 18.160,00 Kč - ÚZ 00070 neinvestiční finanční příspěvek na hospodaření v lesích

Vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům a ke státním fondům tabulkových částí bylo provedeno dne 28. 1. 2013. Předmětem vypořádání byla vratka ve výši 11.161,00 Kč, která byla odepsána z účtu obce dne 28. 1. 2013 výpis číslo 1 k bankovnímu účtu číslo 1400535359/0800.

Smlouvy o přijetí úvěru Obec podle prohlášení statutárního zástupce neuzavřela v roce 2012 smlouvu o přijetí úvěru.

Smlouvy o půjčce Obec podle prohlášení statutárního zástupce neuzavřela v roce 2012 smlouvu o půjčce.

Smlouvy o ručení Obec podle prohlášení statutárního zástupce neuzavřela v roce 2012 smlouvu o ručení za závazky fyzických a právnických osob a ani za takového závazky neručila.

Smlouvy o sdružených prostředcích Obec podle prohlášení statutárního zástupce v roce 2012 neuzavřela smlouvu o sdružení prostředků a ani s takovými prostředky nehospoďařila.

Smlouvy o věcných břemenech Ke kontrole obsahu smluv o zřízení práva odpovídajícího věcnému břemenu byla předložena jedna smlouva, která byla uzavřena a registrována v kontrolovaném období. Ve smlouvě vystupovala obec jako "povinný" z věcného břemene. Smlouva obsahovala podstatné náležitosti, zejména vymezení smluvních stran, vymezení věcného břemene a majetku, ke kterému se váže, ocenění věcného břemene, splatnost ceny. Smlouva obsahovala doložku dle

		ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, která osvědčuje schválení orgánem USC. Věcná břemena zatěžující pozemky ve vlastnictví obce (jako povinný) byla účtována na zvláštní analytický účet 031 0410.
Smlouvy ostatní		Obec podle prohlášení statutárního zástupce nehosподаřila v roce 2012 s majetkem státu.
Smlouvy ostatní		Smlouva o poskytnutí investičního příspěvku byla uzavřena dne 1. 11. 2012 mezi obcí Dobrkovice (poskytovatel) a Mikroregionem Luhačovského Zálesí (příjemcem) na realizaci projektu "Naučné stezky Luhačovským Zálesím - Na kole za poznáním a zábavou" jehož cílem byla realizace naučné cyklotrasy na katastru vybraných členských obcí Mikroregionem Luhačovského Zálesí. Poskytovatel se zavázal poskytnout příjemci investiční příspěvek ve výši 10.000,00 Kč se splatností do 30. 11. 2012. Smlouva obsahovala doložku dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, která osvědčuje schválení orgánem USC a DSO.
Smlouvy zástavní		Obec podle prohlášení statutárního zástupce neuzavřela v roce 2012 zástavní smlouvu.
Dokumentace zakázám	k veřejným	V roce 2012 realizovala obec poptávkové řízení na dodavatele akce : - "Zásobování vodou obce Dobrkovice". - nejnižší nabídková cena 336.582,00 Kč vč. DPH, - zpracování územního plánu - nejnižší nabídková cena 198.000,00 Kč vč. DPH. Osloveni byli vždy tři potencionální zájemci. Na základě předložených nabídek doporučila výběrová komise vždy firmu s nejnižší nabídkovou cenou.
Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – tvorby a použití		Podle sdělení statutárního zástupce neměla obec v roce 2012 zřízen žádný fond. Podle účetního výkazu "Rozvaha" za 12 období 2012 bylo ověřeno, že stav účtu 419 (ostatní fondy) vykazoval zůstatek nula.

B. Zjištění z přezkoumání

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

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

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

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

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

B. II. Při přezkoumání

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

C. Závěr

C. I. Odstraňování chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

C II. Při přezkoumání hospodaření obce Dobrkovice za rok 2012

nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

C. III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

C. IV. Při přezkoumání hospodaření obce Dobrkovice za rok 2012

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,89 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,39 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Dobrkovice dne 11. 4. 2013

Mgr. Marie Ostrožíková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Břetislav Šuranský starosta obce Dobrkovice 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 směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 11. 4. 2013

Břetislav Šuranský

starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Dobrkovice

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