

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Dobrkovice
Dobrkovice 61
763 07 Velký Ořechov

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
19. dubna 2017	Mgr. Marie Ostrožíková	KUZL316/2017	KUSP 316/2017

Zpráva č. 11/2017/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Dobrkovice, IČ: 00568538
za rok 2016

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 13.4.2017 a 19.4.2017 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 13.4.2017 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 19.4.2017 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Dobrkovice, Dobrkovice 61
763 07 Velký Ořechov

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Marie Ostrožíková

Obec Dobrkovice zastupovali:
starosta: Břetislav Šuranský
účetní: Markéta Gajdušková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl projednán zastupitelstvem obce dne 23. 10. 2015. Návrh rozpočtu předpokládal vyrovnaný rozpočet, příjmy a výdaje ve výši 3.875.000,00Kč. Návrh rozpočtu obce na rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 06. 11. 2015 do 11. 12. 2015.
Rozpočtová opatření	V souladu s ustanovením § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (v platném znění), byly změny rozpočtu prováděny rozpočtovými opatřeními. Rozpočtová opatření byla evidována podle časové posloupnosti. Za rok 2016 byly přijaty úpravy rozpočtu formou 12 rozpočtových opatření.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled na rok 2015 až 2019 byl zastupitelstvem obce schválen 14. 03. 2014 usnesením č. 20/2014/7. Rozpočtový výhled na rok 2017 až 2019 byl starostou obce aktualizován 08. 09. 2016 a zároveň byl zpracován rozpočtový výhled na rok 2020 a 2021. Zastupitelstvo vzalo na vědomí zpracovaný rozpočtový výhled dne 09. 09. 2016.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce schválilo zastupitelstvo dne 11. 12. 2015 usnesením č. 8/2015/7. Rozpočet na rok 2016 byl schválen jako vyrovnaný ve výši 3.875.000,00 Kč. Rozpis rozpočtu byl proveden 22. 12. 2015.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce Dobrkovice za rok 2015 byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 11. 05. 2016 do 24. 06. 2016 v rozsahu stanoveném v § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Zastupitelstvo obce projednalo závěrečný účet na svém zasedání dne 24. 06. 2016 a usnesením č. 11/2016/5 vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad.
Bankovní výpis	Podle účetního výkazu ROZVAHA sestaveného k 31. 12. 2016 vykazoval krátkodobý finanční majetek celkem 1.818.442,21 Kč zůstatek účtu 231 (ZBÚ), z toho: - bankovní účet číslo 1400535359/0800 se zůstatkem 1.671.886,02 Kč, který byl sledován na analytickém účtu (dále AU) 231 0010, - bankovní účet číslo 94-7813661/0710 se zůstatkem 145.556,19 Kč, který byl sledován na AU 231 0011. Účetní zůstatek syntetického účtu 231 odpovídal součtu účtů analytických. Zůstatky analytických účtů byly ověřeny dokladovou inventurou a doloženy výpisy z bankovních účtů. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.
Evidence pohledávek	V minulém období představoval zůstatek dlouhodobých pohledávek 0,00Kč, zůstatek krátkodobých pohledávek 65.782,00 Kč. K 31. 12. 2016 vykazoval zůstatek dlouhodobých pohledávek 0,00 Kč, zůstatek krátkodobých pohledávek 84.889,00 Kč, z toho: Účet 311 (odběratelé) zůstatek 16.459,50 Kč - pohledávky ve splatnosti, vznik v souvislosti s nájmem nebytových prostor (pohostinství a obchod) a za EKO-KOM, a. s. Praha. Účet 314 (krátkodobé poskytnuté zálohy) zůstatek 68.430,00 Kč - zálohy na dodávku energií - E.ON ve výši 41.370,00 Kč analytický účet (dále AU) 314 0002, zbylá částka 27.060,00 Kč - Moravská vodárenská AU 314 0003. K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých pohledávkových účtů uzavřena. Skutečný stav pohledávek byl ověřen dokladovou inventurou, zjištěný zůstatek byl porovnán se stavem účetním. Rozdíly nebyly zjištěny.

Evidence závazků V minulém období představoval zůstatek dlouhodobých závazků 4.200.000,00Kč, zůstatek krátkodobých závazků 183.301,38 Kč.

K 31. 12. 2016 představoval zůstatek dlouhodobých závazků 3.780.000,00 Kč - úvěr přijatý od ČS.Spořitelny v roce 2015 na financování projektu "Zásobování vodou obce Dobrkovice". Úvěrová částka byla sjednána ve výši 4.200.000,00 Kč s úrokovou sazbou 1,05 % ročně, s pravidelnými měsíčními splátkami ve výši 35.000,00 Kč, s první splátkou 31. 01. 2016 a poslední splátkou 31. 12. 2025. Doložen bankovní výpis k účtu č. 393683489/0800 k 31. 12. 2016 s nesplaceným zůstatkem ve výši 3.780.000,00 Kč. Za rok 2016 bylo splaceno 420.000,00 Kč.

K 31. 12. 2016 představoval zůstatek krátkodobých závazků 233.463,10 Kč, z toho:

Účet 321 (dodavatelé) zůstatek 74.245,29 Kč - závazky ve splatnosti - doloženy fotokopie dodavatelských faktur.

Účet 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek 10.036,81 Kč - vratka z voleb do Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev krajů - doloženo finanční vypořádání.

Účet 384 (výnosy příštích období) zůstatek 80.750,00 Kč - daň z příjmu PO za obec 2015 - doložena fotokopie daňového přiznání.

Účet 389 (dohadné účty pasivní) zůstatek 68.430,00 Kč, z toho zálohy na elektrickou energii 41.370,00 Kč a internetové připojení 27.060,00 Kč.

K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých závazkových účtů uzavřena. Skutečný stav závazků byl ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventarizací se stavem účetním, nebyly zjištěny rozdíly.

Inventurní soupis majetku a závazků

Skutečný stav veškerého majetku a závazků obce byl ověřen inventurou provedenou ke dni 31. 12. 2016. Inventura byla provedena na základě "Plánu inventur". Inventarizační komise sestavila "Inventarizační zprávu za rok 2016", která obsahovala průběh inventarizace - inventarizační činnosti (plán inventur, proškolení členů inventarizační komise, podmínky pro ověřování skutečnosti a součinnost zaměstnanců, přijatá opatření ke zlepšení průběhu inventur, závěrem bylo konstatováno, že nebyly zjištěny žádné inventarizační a zúčtovatelné rozdíly). Přílohu tvořil seznam inventurních soupisů a srovnávací tabulku účetní evidence a skutečně zjištěného stavu majetku a závazků. Inventurní soupisy jednotlivých účtů obsahovaly datum, ke kterému byla inventura provedena, syntetický účet, celkovou výši ocenění majetku syntetického účtu a v analytickém členění, způsob zjišťování skutečných stavů, datum zahájení a ukončení inventury a podpisové záznamy osob odpovědných za zjištění stavů. Konečné stavy jednotlivých syntetických účtů byly podloženy např. hlavní knihu (předvahu) analytickou, inventurními soupisy jednotlivých druhů majetku se stavem ke dni 31. 12. 2016, výpisy z katastru nemovitostí, popřípadě přehledy pohybů a stavů na účtech za období 12/2016, fotokopií dodavatelských faktur, fotokopií výpisů z úvěrového a bankovních účtů apod.

Byla provedena kontrola souladu jednotlivých druhů inventarizovaného majetku a závazků se stavem účetním a u vybraných druhů (u pohledávek - rozsah a podrobnosti viz písemnost Evidence pohledávek, u závazků - rozsah a podrobnosti viz písemnost Evidence závazků, u krátkodobého finančního majetku - rozsah a podrobnosti viz písemnost Bankovní výpis) byla ověřena doloženost vnějšími a vnitřními doklady. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.

Pokladní doklad	Pokladní operace byly zaznamenávány v pokladní knize. Následně byly tyto údaje pořizovány do systému finančního účetnictví v programu KEO, kde byla vedena jedna číselná řada. Byla provedena kontrola dodržení číselné řady od č. 16-701-00317 do d. č. 16-701-00387 u účetních dokladů zaúčtovaných v měsíci září a v měsíci říjnu 2016. Prověřována byla zejména jejich doloženost účetními doklady a správnost účtování. U kontrolovaných účetních dokladů byly prověřovány zejména formální náležitosti a správnost účtování. Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví, včetně podpisů osob, které ověřily věcnou správnost. Nedostatky nebyly zaznamenány.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena ROZVAHA sestavená k 31. 12. 2016, v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků jistěných na jednotlivých syntetických účtech. Položky rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 65.703.059,58 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 3.814.827,02 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.
Účetní doklad	Byla provedena kontrola doloženosti uskutečněných pohybů na bankovním účtu číslo 1400535359/0800 realizovaných v měsíci září a říjnu 2016. U kontrolovaných účetních dokladů byly prověřovány zejména formální náležitosti a správnost účtování. Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví, včetně podpisů osob, které ověřily věcnou správnost. Nedostatky nebyly zaznamenány.
Účetnictví ostatní	Dne 24. 06. 2016 usnesením č. 11/2016/4 schválilo zastupitelstvo, v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, účetní závěrku Obce Dobrkovice za rok 2015. Převod výsledku hospodaření za rok 2015 ve výši 965.078,00 Kč zjištěného dle platných právních předpisů v oblasti účetnictví do nerozděleného zisku minulých účetních období na účet 432 byl zúčtován dokladem č. 1606-000131 dne 30. 06. 2016 v souladu s ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3. Ve smyslu ustanovení § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, sepsal schvalující orgán k dotčené účetní jednotce Protokol o schvalování účetní závěrky.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Podle údajů účetní sestavy FIN 2-12 M sestavené za období 12/2016 dosáhly celkové příjmy po konsolidaci 4.164.540,78 Kč, což představovalo plnění upraveného rozpočtu ve výši 100,00 % (z celkového upraveného rozpočtu příjmů 4.164.540,78 Kč), výdaje dosáhly 3.099.104,75 Kč, což představovalo plnění 100,00 % upraveného rozpočtu (z celkového upraveného rozpočtu výdajů 3.099.104,76 Kč).

Bilance 31. 12. 2016:

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	2 770 000	3 009 288,91	3 009 288,91
Nedaňové příjmy	401 000	887 282,87	887 282,87
Kapitálové příjmy	4 000	16 500,00	251 469,00
Přijaté transfery	0	251 469,00	251 469,00
Kons. příjmů			0,00
Příjmy po kons.	3 175 000	4 164 540,78	4 164 540,78
Běžné výdaje	3 435 000	2 804 667,56	2 804 667,56
Kapitálové výdaje	40 000	294 437,20	294 437,20
Kons. výdajů			0,00
Výdaje po kons.	3 475 000	3 099 104,76	3 009 104,76
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			1 065 436,02
- splátky úvěrů			420 000,00
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2016			1 173 006,19
= konečný zůstatek na účtů k 31. 12. 2016			1 818 442,21

Výkaz zisku a ztráty Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2016, který obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územně samosprávný celek neprovozoval.

Náklady hlavní činnosti byly vykázány ve výši 3.273.619,47 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 4.368.607,99 Kč, tím byl dosažen kladný výsledek hospodaření 1.094.988,52 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedený v ROZVAZE sestavené k 31. 12. 2016.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 2016 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M za období 12/2016:

účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 699.462,81 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 753.229,02 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122,

účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 1.191.633,02 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 235.192,12 Kč odpovídal položce 1511,

účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 12.181,94 Kč odpovídal položce 1351.

Rozdíl nebyl zjištěn ani v jednom případě.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V roce 2016 byly poskytnuty veřejné finanční prostředky ve výši 5.000,00 Kč Mysliveckému spolku Velký Ořechov na zavěření honitby, na nákup léků a krmiva pro zvěř, na nákup lapacích zařízení na základě uzavřené "Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Dobrkovice č. 1/2016" ze dne 05. 10. 2016. Smlouva obsahovala podstatné náležitosti, vč. doložky o schválení v orgánu obce ve smyslu ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Finanční prostředky byly poskytnuty až po profinancování akce. Doložen byl VPD č. 16-701-00353 ze dne 05. 10. 2016. K pokladnímu dokladu byl doložen dodací list prokazující nákup 15,2 t ovsa.

Podle finančního výkazu FIN 2-12M bylo u paragrafu 3745 (péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň) položky 5492 (dary obyvatelstvu) zjištěno, že obec poskytla finanční dar 5.000,00 Kč občanům obce na reprezentaci obce Dobrkovice při jejich účasti na soutěži Barum Rallye. V orgánu obce bylo schváleno dne 09. 09. 2016 usnesení č. 12/2016/4.

Podle finančního výkazu FIN 2-12M bylo u paragrafu 6171 (činnost místní správy) zjištěno u položky 5179 (ostatní nákupy jinde nezařazené), že obec poskytla Svazu měst a obcí členský příspěvek ve výši 2.673,40 Kč a u položky 5229 (neinvestiční transfery neziskovým a podob. organizacím) bylo zjištěno, že obec poskytla členský příspěvek Sdružení místních samospráv za rok 2016 ve výši 2.261,00 Kč.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Finanční vypořádání ze SR a se Zlínským krajem bylo provedeno před stanoveným termínem. Ke státnímu závěrečnému účtu byla zaslána tabulka "Přehled úvěrů, půjček a návratných finančních výpomocí" s negativním hlášením. K finančnímu vypořádání byly doloženy tisky účetních sestav "Přehled pohybů a stavů na účtech za období".

Obec v roce 2016 přijala ze SR a od Zlínského kraje finanční prostředky v úhrnné výši 196.469,00 Kč, z toho investiční prostředky ve výši 81.000,00 Kč od Zlínského kraje "Územní plán obce Dobrkovice" a neinvestiční prostředky v úhrnné výši 115.469,00 Kč. Neinvestiční prostředky byly poskytnuty na hospodaření v lesích ve výši 91.469,00 Kč prostřednictvím Zlínského kraje od MZe, zbylá částka ve výši 24.000,00 Kč byla poskytnuta ze SR na výdaje spojené s konáním voleb do Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev krajů.

Ke kontrole správnosti vyúčtování byly vybrány účelově poskytnuté prostředky:

UZ 98193 ze všeobecné pokladní správy ve výši 24.000,00 Kč na výdaje spojené s konáním voleb do Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev krajů. K zajištění voleb byla použita částka 13.963,19 Kč, z toho mzdové výdaje 7.763,00 Kč (d. č. 16-701-00402, d. č. 16-701-00487, d. č. 16-701-00489, d. č. 16-701-00491, d. č. 16-701-00494, d. č. 16-701-00495), služby zpracování dat - volební seznam 2.709,19 Kč (d. č. 16-801-00505), cestovní náhrady 1.456,00 Kč (d. č. 16-701-00347, d. č. 16-701-00357, d. č. 16-007-00032), občerstvení pro 5 členů volební komise za dva dny 700,00 Kč (d. č. 16-701-00359), nákup materiálu 1.335,00 Kč (d. č. 16-701-00354, d. č. 16-701-00355). Nevyčerpané finanční prostředky ve výši 10.036,81 Kč byly odvedeny dne 30. 01. 2017. Nedostatky nebyly zjištěny.

UZ 00120 - od Zlínského kraje ve výši 81.000,00 Kč na realizaci projektu "Územní plán obce Dobrkovice". Podle Smlouvy o poskytnutí investiční dotace z rozpočtu Zlínského kraje č. D/1522/2015/STR byl termín ukončení realizace projektu stanoven nejpozději k datu 30. 11. 2016, celkové předpokládané způsobilé výdaje měly představovat 163.350,00 Kč, podpora měla činit 49,59 %, žádost o platbu mohla být uplatněna po úhradě všech celkových skutečných způsobilých výdajů, nejpozději do 30. 11. 2016. Závěrečná zpráva byla Zlínským krajem přijata 29. 11. 2016. Za pořízení územního plánu bylo zapláceno 168.795,00 Kč (DF č. 15-001-00102 ve výši 132.495,00 Kč a DF č. 16-001-00145 ve výši 36.300,00 Kč). Publicita Zlínského kraje jako poskytovatele dotace byla zajištěna prostřednictvím úřední desky obce, na internetových stránkách, v obecním rozhlase a na nástěnce obce. Fotokopie prezentace byla součástí Závěrečné zprávy. Nedostatky nebyly zaznamenány.

Výběrové řízení pro zadání veřejné zakázky na vypracování "Územního plánu obce Dobrkovice" bylo realizováno již v roce 2012.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Podle prohlášení statutárního zástupce byla v roce 2016 uzavřena jedna Směnná smlouva. Předmětem směny byl pozemek p. č. 55/8 o celkové výměře 312 m ² a pozemek p. č. 55/5 o celkové výměře 718 m ² . Zveřejnění záměru směny bylo od 22. 12. 2015 do 19. 02. 2016, kdy byl schválen orgánem obce usnesením č. 9/2016/6 a usnesením č. 9/2016/7 (cena směny).
	Podle prohlášení statutárního zástupce byla v roce 2016 uzavřena jedna Kupní smlouva, která byla uzavřena dne 26. 07. 2016. Obec v ní vystupovala jako prodávající pozemku p. č. 665/10. Záměr prodeje byl zveřejněn 19. 08. 2015 do 11. 09. 2015. Schválen orgánem obce dne 11. 09. 2015 usnesením č. 6/2015/4.
Smlouvy o věcných břemenech	Předloženy byly dvě Smlouvy o zřízení věcného břemene se společností E. ON Distribuce, kde obec vystupovala jako povinný. Smlouvy obsahovaly podstatné náležitosti - předmět smlouvy, specifikace věcného břemene, cenu a platební podmínky, vklad věcného břemene do veřejného seznamu a doložku o schválení v orgánu obce ve smyslu ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Věcná břemena zatěžující pozemky ve vlastnictví obce (jako povinný) byla účtována na zvláštní analytické účty 031 0310, 031 0410, 031 0510.
Dokumentace k veřejným z Za zakázkám	Obec podle prohlášení statutárního zástupce nerealizovala v roce 2016 žádné výběrové řízení pro zadání veřejné zakázky.

B. Zjištění

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

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

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými 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 hospodář 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.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

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

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Dobrkovice za rok 2016 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 Dobrkovice za rok 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,40 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,87 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Dobrkovice dne 19. dubna 2017

Mgr. Marie Ostrožíková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Břetislav Šuranský, starosta obce Dobrkovice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospondařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 19. dubna 2017

Břetislav Šuranský
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Dobrkovice

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