

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Dobrkovice
Dobrkovice 61
763 07 Velký Ořechov

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
16. dubna 2019	Mgr. Marie Ostrožíková	KUZL 40947/2018	KUSP 40947/2018 EKO

Zpráva č. 371/2018/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Dobrkovice, IČ: 00568538
za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 15.04.2019 - 16.04.2019 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 15.04.2019 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 16.04.2019 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 obce Dobrkovice na rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách v úplném znění a úřední desce obce v užším rozsahu od 20. 11. 2017 do 15. 12. 2017. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Návrh rozpočtu předpokládal příjmy ve výši 3.479.000,00 Kč, výdaje 5.079.000,00 tis. Kč, financování - 1.600.000,00 Kč (položka 8115 změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech 2.000.000,00 Kč, položka 8124 uhrazené splátky 400.000,00 Kč),
Rozpočtová opatření	Změny rozpočtu obce byly prováděny rozpočtovými opatřeními, která byla evidována podle časové posloupnosti. Za rok 2018 byly přijaty rozpočtové změny formou 12 rozpočtových opatření. Ke kontrole včasnosti zveřejnění rozpočtových opatření bylo vybráno rozpočtové opatření č. 1, které provedl starosta obce dne 08. 01. 2018 v rámci delegování pravomoci (rozpočtové změny do 100 tis. Kč v rámci jednotlivého paragrafu - usnesení 2/2014/6 ze dne 19. 12. 2014), rozpočtové opatření zveřejněno na internetových stránkách obce od 08. 01. 2018. Rozpočtové opatření č. 5 provedl starosta obce v rámci schválených kompetencí dne 13. 05. 2018, na internetových stránkách zveřejněno od 13. 06. 2018. Rozpočtové opatření č. 9 provedl starosta obce v rámci schválených kompetencí dne 12. 10. 2018, rozpočtové opatření zveřejněno na internetových stránkách obce od 12. 11. 2018. Rozpočtové opatření č. 12 provedl starosta obce v rámci schválených kompetencí dne 31. 12. 2018, zveřejněno bylo na internetových stránkách od 31. 12. 2018. Nedostatky spočívající v nedodržení ustanovení § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, nebyly zjištěny. Na úřední desce oznámeno, kde jsou dokumenty zveřejněny v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2018 byl schválen dne 15. 12. 2017 usnesením č. 20/2017/7. Příjmy ve výši 3.479.000,00 Kč, výdaje ve výši 5.079.000,00 Kč, financování - 1.600.000,00 Kč. Schválený rozpočet na rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách od 15. 12. 2017. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2018 -2022 byl na internetových stránkách zveřejněn od 25. 09. 2017 do 16. 11. 2017. Na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí. Schválen byl zastupitelstvem obce 16. 11. 2017. Schválený Střednědobý výhled rozpočtu na rok 2018 - 2022 byl na internetových stránkách obce zveřejněn od 20. 11. 2017, sejmout bude 31. 12. 2022. Na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce Dobrkovice za rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce v užším rozsahu a na internetových stránkách obce v plné verzi od 30. 05. 2018 do 30. 06. 2018, současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí. Zastupitelstvo obce projednalo závěrečný účet na svém zasedání dne 22. 06. 2018 a usnesením č. 22/2018/6 vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2017 byl na internetových stránkách obce zveřejněn od 12. 07. 2018, sňat bude 30. 06. 2019. Na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí.
Bankovní výpis	Podle účetního výkazu Rozvaha sestaveného k 31. 12. 2018 vykazoval krátkodobý finanční majetek celkem 2.865.626,20 Kč zůstatek účtu 231 (ZBÚ), z toho: - bankovní účet číslo 1400535359/0800 se zůstatkem 2.069.108,01 Kč, který byl sledován na analytickém účtu (dále AU) 231 0010,

- bankovní účet číslo 94-7813661/0710 se zůstatkem 796.518,19 Kč, který byl sledován na AU 231 0011.

Evidence
pohledávek

Účetní zůstatek syntetického účtu 231 odpovídal součtu účtu analytického. Zůstatky analytických účtů byly ověřeny dokladovou inventurou a doloženy výpisy z bankovních účtů. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.

V minulém období představoval zůstatek dlouhodobých pohledávek 0,00Kč, zůstatek krátkodobých pohledávek 90.701,00 Kč.

K 31. 12. 2018 vykazoval zůstatek dlouhodobých pohledávek 0,00 Kč, zůstatek krátkodobých pohledávek 395.820,00 Kč, z toho:

Účet 311 (odběratelé) zůstatek 54.605,00 Kč - pohledávky ve splatnosti, z toho finančně nejvýznamnější v úhrnné výši 45.240,00 Kč, které vznikly v souvislosti s prodejem dřeva.

Účet 314 (krátkodobé poskytnuté zálohy) zůstatek 57.410,00 Kč - zálohy na dodávku energií a vody (E.ON ve výši 42.910,00 Kč analytický účet (dále AU) 314 0002, AU 314 0003 vodné 1.390,00 Kč, AU 314 0004 vodné hřiště 7.120,00 Kč, AU 314 0005 elektrická energie hřiště 5.630,00 Kč a AU 314 0006 vodné hřiště 360,00 Kč).

Účet 388 (dohadné účty aktivní) zůstatek 283.805,00 Kč - doloženo Rozhodnutí o poskytnutí dotace MMR na realizaci akce "Rekonstrukce místní komunikace".

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 3.360.000,00Kč, zůstatek krátkodobých závazků 180.463,32 Kč.

K 31. 12. 2018 představoval zůstatek dlouhodobých závazků 2.940.000,00 Kč - úvěr přijatý od ČS. Spořitelny, a. s. 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. 2018 s nesplaceným zůstatkem ve výši 2.940.000,00 Kč. Za rok 2018 bylo splaceno 420.000,00 Kč.

K 31. 12. 2018 představoval zůstatek krátkodobých závazků 427.127,42 Kč, z toho:

Účet 321 (dodavatelé) zůstatek 25.828,95 Kč - závazky ve splatnosti - doloženy fotokopie dodavatelských faktur.

Účet 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek 304.558,47 Kč, z toho dotace MMR na opravu MK 283.805,00 Kč, vratky z voleb (prezidenta 6.047,80 Kč a ZO + senát 14.705,67).

Účet 384 (výnosy příštích období) zůstatek 39.330,00 Kč - daň z příjmu PO za obec 2018 - doložen výpočet daňového přiznání.

Účet 389 (dohadné účty pasivní) zůstatek 57.410,00 Kč, z toho zálohy na dodávku energie a vody (E.ON ve výši 42.910,00 Kč analytický účet (dále AU) 389 0002, AU 389 0003 vodné 1.390,00 Kč, AU 389 0004 vodné hřiště 7.120,00 Kč, AU 389 0005 elektrická energie hřiště 5.630,00 Kč a AU 389 0006 vodné hřiště 360,00 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. 2018. Inventura byla provedena na základě "Plánu inventur". Inventarizační komise sestavila "Inventarizační zprávu za rok 2018", 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

Odměňování členů zastupitelstva	<p>a zúčtovatelné rozdíly). Doložena byla Hlavní kniha (předvaha) analytická za období 12/2018, ve které byl uveden odkaz na číslo inventurního soupisu. Inventurní soupisy jednotlivých účtů obsahovaly datum, ke kterému byla inventura provedena, syntetický účet, celkovou výši ocenění majetku syntetického účtu 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. 2018, výpisy z katastru nemovitostí, popřípadě přehledy pohybů a stavů na účtech za období 12/2018, fotokopii odběratelských a dodavatelských faktur, fotokopii výpisů z úvěrového a bankovních účtů apod.</p> <p>Byla provedena kontrola souladu jednotlivých druhů inventarizovaného majetku a závazků se stavem účetním a u vybraných druhů (pohledávek - rozsah a podrobnosti viz písemnost Evidence pohledávek, závazků - rozsah a podrobnosti viz písemnost Evidence závazků, krátkodobého finančního majetku - rozsah a podrobnosti viz písemnost Bankovní výpis) byla ověřena doloženost vnějšími a vnitřními doklady. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.</p> <p>V roce 2018 mělo zastupitelstvo obce 7 členů, ani jeden nebyl pro výkon funkce uvolněn. Dne 15. 12. 2017 usnesením č. 20/2017/4 schválilo zastupitelstvo obce měsíční odměny neuvolněným členům zastupitelstva (starosta 19.000,00 Kč, místostarosta 16.000,00 Kč, předseda výboru 700,00 Kč, člen zastupitelstva obce 500,00 Kč). Dne 02. 11. 2018 usnesením č. 1/2018/13 stanovilo zastupitelstvo obce měsíční odměny neuvolněným členům zastupitelstva od 02. 11. 2018, a to starosta 19.000,00 Kč, místostarosta 16.000,00 Kč, člen zastupitelstva obce 800,00 Kč.</p>
Pokladní doklad	<p>Kontrolou údajů mzdových listů za rok 2018 bylo u vybraných 5 neuvolněných členů zastupitelstva ověřeno, že měsíční odměny byly schváleny do výše stanovené nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev ÚSC v první kategorii a poskytnuty byly ve výši stanovené zastupitelstvem obce. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.</p> <p>Příjem do pokladny byl realizován na podkladě číslovaného příjmového pokladního dokladu. Výdej z pokladny byl doložen výdajovým pokladním dokladem. Pokladní operace byly zaznamenávány v pokladní knize do systému finančního účetnictví v programu KEO. Pro příjmy a výdaje byla vedena jedna číselná řada. Byla provedena kontrola dodržení číselné řady od d. č. 18-701-00288 do d. č. 18-701-00353 u účetních dokladů zaúčtovaných v měsíci říjnu 2018 až měsíci prosinci 2018. 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.</p>
Rozvaha	<p>Ke kontrole byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2018 (okamžik sestavení 05. 02. 2018), v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků jištěných na jednotlivých syntetických účtech. Položky rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 66. 620.188,73 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 4.596.177,08 Kč tvořily zůstatky účtů opravěk k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.</p>
Účetní doklad	<p>Byla provedena kontrola doloženosti uskutečněných pohybů na bankovním účtu číslo 1400535359/0800 realizovaných v měsíci říjnu 2018 až prosinci 2018. U kontrolovaných účetních dokladů byly prověřovány zejména formální náležitosti</p>

Účetnictví ostatní 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.

Dne 22. 06. 2018 usnesením č. 22/2018/5 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 2017. Převod výsledku hospodaření za rok 2017 ve výši 1.003.701,43 Kč zjištěného dle platných právních předpisů v oblasti účetnictví do nerozděleného zisku minulých účetních období na účet 432 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 12/2018 dosáhly celkové příjmy po konsolidaci 4.392.522,14 Kč, což představovalo plnění upraveného rozpočtu ve výši 100,00 % (z celkového upraveného rozpočtu příjmů 4.392.522,14 Kč), výdaje po konsolidaci dosáhly 3.577.470,38 Kč, což představovalo plnění 100,00 % upraveného rozpočtu (z celkového upraveného rozpočtu výdajů 3.577.470,38 Kč).

Bilance 31. 12. 2018:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost
Daňové příjmy	3 330 000	3 510 289,10	3 510 289,10
Nedaňové příjmy	148 100	368 626,04	368 628,04
Kapitálové příjmy	900	26 250,00	26 250,00
Přijaté transfery	0	604 114,00	604 114,00
Kons. příjmů		116 759,00	116 759,00
Příjmy po kons.	3 479 000	4 392 522,14	4 392 522,14
Běžné výdaje	4 650 000	3 330 609,38	3 330 609,38
Kapitálové výdaje	429 000	363 620,00	363 620,00
Kons. výdajů		116 759,00	116 759,00
Výdaje po kons.	5 079 000	3 577.470,38	3 577.470,38
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			815 051,76
- splátky úvěrů			420 000,00
+ počáteční stav účtů k 01. 01. 2018			2 470 574,44
= konečný zůstatek na účtů k 31. 12. 2018			2 865 626,20

Výkaz zisku a ztráty

Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2018 (okamžik sestavení 05. 02. 2019), 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 3.616.923,61 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 4.623.299,19 Kč, tím byl dosažen kladný výsledek hospodaření 1.006.375,58 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedený v Rozvaze sestavené k 31. 12. 2018.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 2018 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M za období 12/2018:

účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 865.560,05 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 686.567,90 Kč se rovnal součtu položek

1121+1122,
 účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 1.547.860,22 Kč odpovídal položce 1211,
 účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 252.724,06 Kč se rovnal položce 1511,
 účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 28.566,87 Kč odpovídal součtu položek 1334+1381+1382.
 Rozdíl nebyl zjištěn ani v jednom případě.

Smlouvy
 a další materiály
 k poskytnutým
 účelovým dotacím

V roce 2018 byly poskytnuty veřejné finanční prostředky ve výši 8.000,00 Kč, z toho 5.000,00 Kč Mysliveckému spolku Velký Ořechov na zazvěření 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. 2/2018" ze dne 02. 01. 2018, zbylá částka ve výši 3.000,00 Kč byla poskytnuta Českému svazu včelařů, o. s. Velký Ořechov na opylovací činnost hmyzomilných kultur, na úhradu nákladů základní organizace na základě Veřejnoprávní smlouvy č. 1/2018 ze dne 02. 01. 2018. Smlouvy obsahovaly podstatné náležitosti, vč. doložky o schválení v orgánu obce ve smyslu ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Smlouvy
 a další
 materiály
 k přijatým
 účelovým
 dotacím

Finanční vypořádání ze SR a ze SR prostřednictvím Zlínského kraje bylo provedeno a doručeno poskytovatelům před stanoveným termínem. Součástí finančního vypořádání tvořily vyplněné tabulky k čerpání dotací, účetní sestavy Přehled pohybů a stavů na účtech za období a komentáře.

Ke státnímu závěrečnému účtu byla zaslána tabulka "Přehled úvěrů, půjček a návratných finančních výpomocí " s negativním hlášením.

Územně samosprávný celek v roce 2018 přijal účelové určené finanční prostředky v úhrnné výši 426.455,00 Kč, z toho položka 4111 (neinvestiční transfery z všeobecné pokladní správy) ve výši 71.000,00 Kč, položka 4116 (ostatní neinvestiční transfery ze SR) ve výši 339.055,00 Kč, z toho od MMR ve výši 283.805,00 Kč na "Rekonstrukci místní komunikace", zbylá částka 55.250,00 Kč na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů. Položka 4122 (neinvestiční přijaté transfery od kraje) ve výši 16.400,00 Kč na hospodaření v lesích.

Ke kontrole správnosti vyúčtování byly vybrány účelově poskytnuté prostředky:

UZ 98187 neinvestiční dotace ze SR ve výši 45.000,00 Kč na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev obcí konaných v říjnu 2018.

K zajištění voleb byla použita částka 30.294,33 Kč, z toho mzdové výdaje 21.938,00 Kč (d. č. 18-801-00431, d. č. 18-007-00016, d. č. 18-801-00492, d. č. 18-801-00493, d. č. 18-801-00497, d. č. 18-801-00498, d. č. 18-801-00504 až d. č. 18-801-00506, d. č. 18-801-00509, d. č. 18-701-00327), služby - servis PC, volební seznamy 3.597,33 Kč (d. č. 18-801-00576), nákup materiálu 939,00 Kč (PD č. 18-701-00288, PD č. 18-701-00295), cestovní náhrady 1.948,00 Kč (PD č. 18-701-00273, PD č. 18-701-00277, PD č. 18-701-00293, d. č. 18-007-00016), občerstvení pro 6 členů volební komise za čtyři dny 1.872,00 Kč (d. č. 18-701-00294, d. č. 18-801-00469). Nevyčerpané finanční prostředky ve výši 14.705,67,00 Kč byly předmětem finančního vypořádání 28. 01. 2019. Nedostatky nebyly zjištěny.

ÚZ 17027 neinvestiční dotace od MMR ve výši 283.805,00 Kč na "Rekonstrukci místní komunikace". Podle Rozhodnutí o poskytnutí dotace měly celkové předpokládané výdaje představovat 567.611,00 Kč. Termín ukončení realizace projektu 31. 12. 2018. Termín ukončení financování akce 31. 05. 2019. Za "Rekonstrukci místní komunikace" bylo 19. 10. 2018 vybranému dodavateli zapláceno 567.611,00 Kč (DF č. 18-001-00099). Nedostatky nebyly zaznamenány.

Smlouvy
 o převodu
 majetku
 (koupě,

Podle prohlášení statutárního zástupce byla v roce 2018 uzavřena 1 Kupní smlouva ze dne 23. 05. 2018, kde obec vystupovala jako prodávající. Předmětem prodeje byl pozemek p. č. 686/1 o celkové výměře 2630 m2, ze kterého vzniklo šest částí. Záměr prodeje byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední

prodej, směna, převod)	desce obce od 20. 12. 2017 do 23. 03. 2018. Zastupitelstvo obce projednalo záměr prodeje dne 23. 03. 2018 a usnesením č. 21/2018/6 a usnesením č. 21/2018/7 jej schválilo. Porušení ustanovení §§ 39 a 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, nebylo zjištěno.
Smlouvy o věcných břemenech Dokumentace k veřejným zakázkám	Podle prohlášení statutárního zástupce byla v roce 2018 uzavřena 1 smlouva o zřízení věcného břemene, avšak k 31. 12. 2018 neproběhl vklad do katastru nemovitostí. Postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu nebyl upraven vnitřní normou, při realizaci bylo postupováno ve smyslu ustanovení § 6 (transparentnost, přiměřenost, rovné zacházení a zákaz diskriminace) zákona č. 143/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění. Podle prohlášení statutárního zástupce byla v roce 2018 realizována 4 výběrová řízení pro zadání veřejné zakázky malého rozsahu, a to na akci "Oprava objektu kabin v obci Dobrkovice" s předpokládanou hodnotou díla cca 150 tis. Kč vč. DPH, na akci "Dobrkovice Rekonstrukce místní komunikace" s předpokládanou hodnotou díla cca 570 tis. vč. DPH, na akci "Oprava chodníku Dobrkovice" s předpokládanou hodnotou díla cca 200 tis. vč. DPH a na Geodetické práce - výstavba RD s předpokládanou hodnotou díla cca 40 tis. vč. DPH. Podle předložené dokumentace bylo zjištěno, že vyzváni byli vždy 3 potencionální zájemci, pouze u zakázky "Dobrkovice Rekonstrukce místní komunikace" byli osloveni 4 zájemci. U všech zakázek byly doloženy vždy 2 nabídky, které byly hodnoceny. Na základě stanoveného kritéria byla vždy vybrána nejnižší cenová nabídka.
Předměty	Podle prohlášení statutárního zástupce obec v roce 2018 neměla obec zřízen žádný fond, neprováděla finanční operace týkající se sdružených prostředků, nehospoďařila s majetkem státu, neručila za závazky fyzických ani právnických osob, nezastavila movitý ani nemovitý majetek ve prospěch třetích osob.

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 právnickými 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 právnických 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 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 2018 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 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,24 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,15 %
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. Dluh byl vyšší o 114.583,00 Kč než povolený průměr konsolidovaných příjmů za období let 2015 až 2018. Obec je povinna snížit dluh o 5 %, tj. o 5.729,00 Kč.

Dobrkovice dne úterý 16. dubna 2019

Mgr. Marie Ostrožiková
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 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 16. dubna 2019

Břetislav Šuranský
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Dobrkovice

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