

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Dobrkovice
Dobrkovice 61
763 07 Velký Ořechov

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
28. května 2020	Mgr. Marie Ostrožíková	KUZL 37479/2019	KUSP 37479/2019 EKO

Zpráva č. 369/2019/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Dobrkovice, IČ: 00568538
za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 14. 05. 2020 - 15. 05. 2020 (jednorázové přezkoumání)

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

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 09. 01. 2020.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 28. 05. 2020.

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 Dobruvka na rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách v úplném znění a úřední desce obce v užším rozsahu od 29. 10. 2018 do 23. 11. 2018. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Návrh rozpočtu předpokládá příjmy ve výši 3.688.000,00 Kč, výdaje 5.688.000,00 tis. Kč, financování -2.000.000,00 Kč.
Rozpočtová opatření	Změny rozpočtu obce byly prováděny rozpočtovými opatřeními, která byla evidována podle časové posloupnosti. Za rok 2019 byly přijaty rozpočtové změny formou 13 rozpočtových opatření. Zastupitelstvo delegovalo pravomoc starostovi obce k provádění rozpočtových opatření do 100 tis. Kč v rámci jednoho paragrafu již dne 19. 12. 2014 usnesením č.2/2014/6. Současně mu stanovilo povinnost informovat o provedených rozpočtových opatřeních na nejbližším zasedání zastupitelstva. Ke kontrole včasnosti zveřejnění rozpočtových opatření bylo vybráno rozpočtové opatření č. 1, které provedl starosta obce dne 15. 01. 2019, bylo na internetových stránkách obce zveřejněno od 15. 01. 2019. Rozpočtové opatření č. 6 provedl starosta obce 15. 06. 2019, na internetových stránkách bylo zveřejněno od 15. 06. 2019. Rozpočtové opatření č. 10 provedl starosta obce 06. 11. 2019, na internetových stránkách obce bylo zveřejněno od 06. 11. 2019. Rozpočtové opatření č. 13 provedl starosta obce dne 31. 12. 2019, které bylo na internetových stránkách od 31. 12. 2019. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde jsou dokumenty zveřejněny v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí. Nedostatky spočívající v nedodržení ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, nebyly zjištěny.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2019 byl schválen dne 23. 11. 2018 usnesením č. 2/2018/7. Příjmy ve výši 3.688.000,00 Kč, výdaje ve výši 5.288.000,00 Kč, financování -1.600.000,00 Kč. Schválený rozpočet na rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách od 23. 12. 2019. 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. Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2020 -2024 byl na internetových stránkách zveřejněn od 02. 09. 2019 do 15. 11. 2019. Na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí. Schválen byl zastupitelstvem obce 15. 11. 2019. Schválený Střednědobý výhled rozpočtu na rok 2020 - 2024 byl na internetových stránkách obce zveřejněn od 25. 11. 2019, sejmout bude 31. 12. 2024. Na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí.

Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu obce Dobrkovice za rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce v užším rozsahu a na internetových stránkách obce v plné verzi od 22. 05. 2019 do 28. 06. 2019, 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. 2019 a usnesením č. 6/2019/5 vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2018 byl na internetových stránkách obce zveřejněn od 08. 07. 2019. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí.</p>
Bankovní výpis	<p>Podle účetního výkazu Rozvaha sestaveného k 31. 12. 2019 vykazoval krátkodobý finanční majetek celkem 3.581.484,20 Kč, z toho Účet 231 (ZBÚ) ve výši 3.570.270,20 Kč, z toho bankovní výpis k účtu číslo 1400535359/0800 se zůstatkem 2.665.783,21 Kč, který byl sledován na analytickém účtu (dále AU) 231 0010 a bankovní výpis k účtu číslo 94-7813661/0710 se zůstatkem 904.486,99 Kč, který byl sledován na AU 231 0011.</p> <p>Účet 261 (pokladna) ve výši 11.214,00 Kč, který byl doložen pokladní knihou a výčetkou zjištěných finančních prostředků v hotovosti.</p> <p>Účetní zůstatky analytických účtů byly k rozvahovému dni uzavřeny, ověřeny byly dokladovou inventurou a doloženy výpisy z bankovních účtů, pokladní knihou a výčetkou zjištěných finančních prostředků v hotovosti. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.</p>
Evidence pohledávek	<p>V minulém období představoval zůstatek dlouhodobých pohledávek 0,00Kč, zůstatek krátkodobých pohledávek 395.820,00 Kč.</p> <p>K 31. 12. 2019 vykazoval zůstatek dlouhodobých pohledávek 0,00 Kč, zůstatek krátkodobých pohledávek 100.261,00 Kč, z toho:</p> <p>Účet 311 (odběratelé) zůstatek 34.901,00 Kč - pohledávky ve splatnosti, z toho finančně nejvýznamnější v úhrnné výši 26.981,00 Kč, které vznikly v souvislosti s prodejem dřeva, zbylá částka 7.920,00 Kč vznikla v souvislosti s pronájmem.</p> <p>Účet 314 (krátkodobé poskytnuté zálohy) zůstatek 63.080,00 Kč - zálohy na dodávku elektrické energie za obec 48.540,00 Kč analytický účet (dále AU) 314 0002, AU 314 0003 vodné kulturní dům 960,00 Kč, AU 314 0004 vodné hřiště 1.560,00 Kč, AU 314 0005 elektrická energie hřiště 4.020,00 Kč a AU 314 0007 elektřina obchod 8.000,00 Kč.</p> <p>Účet 377 (ostatní krátkodobé pohledávky) zůstatek 2.280,00 Kč - mylná platba - srážková daň.</p> <p>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.</p>
Evidence závazků	<p>V minulém období představoval zůstatek dlouhodobých závazků 2.940.000,00 Kč, zůstatek krátkodobých závazků 427.127,42 Kč.</p> <p>K 31. 12. 2019 představoval zůstatek dlouhodobých závazků 2.520.000,00 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 2019 bylo splaceno 420.000,00 Kč.</p> <p>K 31. 12. 2019 představoval zůstatek krátkodobých závazků 247.860,41 Kč, z toho:</p> <p>Účet 321 (dodavatelé) zůstatek 129.936,41 Kč, z toho 94.380,00 Kč po splatnosti, která byla doručena až na konci účetního období. Zbylá částka 35.556,07 Kč představovala dodavatelské faktury ve splatnosti - doloženy fotokopie dodavatelských faktur.</p>

Účet 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek 11.801,00 Kč vratka z voleb do Evropského parlamentu.

Účet 384 (výnosy příštích období) zůstatek 42.750,00 Kč - daň z příjmu PO za obec 2019 - doložen výpočet daňového přiznání.

Účet 389 (dohadné účty pasivní) zůstatek 63.080,00 Kč, z toho zálohy na dodávku elektrické energie za obec 48.540,00 Kč analytický účet (dále AU) 389 0002, AU 389 0003 vodné kulturní dům 960,00 Kč, AU 389 0004 vodné hřiště 1.560,00 Kč, AU 389 0005 elektrická energie hřiště 4.020,00 Kč a AU 389 0007 elektřina obchod 8.000,00 Kč.

Účet 378 (ostatní krátkodobé závazky) zůstatek 293,00 Kč - zákonné pojištění.

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. 2019. Inventura byla provedena na základě "Plánu inventur". Inventarizační komise sestavila "Inventarizační zprávu za rok 2019", 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). Doložena byla Hlavní kniha (předvaha) analytická za období 12/2019, 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. 2019, výpisy z katastru nemovitostí, popřípadě přehledy pohybů a stavů na účtech za období 12/2019, fotokopii odběratelských a dodavatelských faktur, fotokopii výpisů z úvěrového a bankovních účtů apod.

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.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2019 (okamžik sestavení 11. 02. 2020), 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 72.752.764,82 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 5.066.968,25 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 červnu 2019.

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 28. 06. 2019 usnesením č. 6/2019/4 schválilo zastupitelstvo, v souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, účetní závěrku obce Dobrkovice za rok 2018. Současně schválilo převod výsledku hospodaření za rok 2018, zjištěný 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 12/2019 dosáhly celkové příjmy po konsolidaci 4.445.852,71 Kč, což představovalo plnění upraveného rozpočtu ve výši 100,00 % (z celkového upraveného rozpočtu příjmů 4.445.852,71 Kč), výdaje po konsolidaci dosáhly 3.309.994,71 Kč, což představovalo plnění 100,00 % upraveného rozpočtu (z celkového upraveného rozpočtu výdajů 3.309.994,71 Kč).

Bilance 31. 12. 2019:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost
Daňové příjmy	3 493 000	3 712 427,02	3 712 427,02
Nedaňové příjmy	194 600	589 915,69	589 915,69
Kapitálové příjmy	400	35 410,00	35 410,00
Přijaté transfery	0	148 100,00	148 100,00
Kons. příjmů		40 000,00	40 000,00
Příjmy po kons.	3 688 000	4 445 852,71	4 445 852,71
Běžné výdaje	4 987 000	2 766 701,71	2 766 701,71
Kapitálové výdaje	301 000	583 293,00	583 293,00
Kons. výdajů		40 000,00	40 000,00
Výdaje po kons.	5 288 000	3 309 994,71	3 309 994,71
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			1 135 858,00
- splátky úvěrů			420 000,00
+ počáteční stav účtů k 01. 01. 2019			2 865 626,20
= konečný zůstatek účtů k 31. 12. 2019			3 581 484,20

Výkaz zisku a ztráty Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2019 (okamžik sestavení 11. 02. 2020), 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 3.173.402,94 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 4.629.940,67 Kč, tím byl dosažen kladný výsledek hospodaření 1.456.537,73 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v Rozvaze sestavené k 31. 12. 2019.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím V roce 2019 byly poskytnuty veřejné finanční prostředky ve výši 12.500,00 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. 2/2019", částka ve výši 1.500,00 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. 1/2019. Dále byly poskytnuty 2 finanční příspěvky po 3.000,00 Kč na provoz místní prodejny s podmínkou otevírací doby 15 hodin týdně. 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	<p>Finanční vypořádání bylo provedeno a doručeno poskytovatelům před stanoveným termínem. Součástí finančního vypořádání tvořily vyplněné tabulky k čerpání dotací. Ke státnímu závěrečnému účtu byla zaslána tabulka "Přehled úvěrů, půjček a návratných finančních výpomocí " s pozitivním hlášením. Podrobnosti viz písemnost Smlouvy o přijetí úvěru.</p> <p>Územně samosprávný celek v roce 2019 přijal účelové určené finanční prostředky v úhrnné výši 42.700,00 Kč, z toho položka 4111 (neinvestiční transfery z všeobecné pokladní správy) UZ 98348 na volby do Evropského parlamentu ve výši 29.000,00 Kč. Položka 4116 (ostatní neinvestiční transfery ze SR) ve výši 13.700,00 Kč na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů. K zajištění voleb bylo použito 17.199,00 Kč, předmětem finančního vypořádání byla částka 11.801,00 Kč, která byla z účtu obce odeslána 31. 01. 2020.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Podle prohlášení statutárního zástupce byly v roce 2019 uzavřeny 4 Kupní smlouvy, v 1 vystupovala obec jako kupující, ve 3 jako prodávající. Předmětem prodeje byla:</p> <ul style="list-style-type: none"> - část p. č. 664/3, o výměře 278 m², za celkovou cenu 19 460 Kč, Kupní smlouva uzavřena 18. 10. 2019, záměr vyvěšen 16.7.2018 - 31.8.2018, prodej schválen usnesením č. 6/2019/14 dne 28.06.2019, vklad proveden 22.11.2019 s právními účinky 21.10.2019. - část p. č. 1212/1, o výměře 100 m², za celkovou cenu 7 000 Kč, Kupní smlouva uzavřena 14. 10. 2019, záměr vyvěšen 21.02.2019 – 22.3.2019, prodej schválen usnesením č. 5/2019/10 dne 22.3.2019, vklad proveden 19.11.2019 s právními účinky 25.10.2019, - část p. č. 1212/1, o výměře 179 m², cena 8 950 Kč, Kupní smlouva uzavřena 14. 10. 2019, prodej schválen usnesením č. 6/2019/7 dne 28.06.2019, záměr vyvěšen 29.4.2019 - 28.6.2019, vklad proveden 19.11.2019 s právními účinky 25.10.2019. <p>Porušení ustanovení §§ 39 a 41 zákona o obcích nebylo zjištěno.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>Uzavření Smlouvy o úvěru č. 0495550169 ze dne 10. 12. 2019 bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 11. 2019 usnesením č. 8/2019/7. Úvěr byl poskytnut na financování ZTV Dobrkovice ve výši 4.000.000,00 Kč. Čerpán měl být do 31. 12. 2020 formou přímé úhrady na příslušný účet k úhradě dluhu. Banka a klient se dohodli, že peněžité dluhy Klienta vzniklé na základě této Smlouvy o úvěru nebudou zajištěny žádnými zajišťovacími prostředky. Roční úroková sazba byla stanovena ve výši 1,55 % p. a. Sjednány byly měsíční splátky ve výši 33.340,00 Kč, splatnost úvěru od 31. 01. 2021 do 31. 12. 2030.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Podle prohlášení statutárního zástupce byla v roce 2019 uzavřena 1 smlouva o zřízení věcného břemene s energetickou společností. Pozemky p. č. 1203/2 a p. č. 1214/1, které byly zatíženy věcným břemenem byly účtovány na zvláštní analytický účet 031 0410.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>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.</p> <p>Podle prohlášení statutárního zástupce byla v roce 2019 realizována 2 výběrová řízení pro zadání veřejné zakázky malého rozsahu, a to na akci "Stavební práce ZTV Dobrkovice 1. etapa" a na akci "Stavební dozor". Ke kontrole byla vybrána veřejná zakázka "Stavební práce ZTV Dobrkovice 1. etapa". Podle předložené dokumentace bylo zjištěno, že vyzváni byli 3 potencionální zájemci, kteří nabídku zaslali a byli hodnoceni. Podle stanoveného kritéria byla výběrovou komisí doporučena nabídka společnosti RIS-MONT, s. r. o. Zlín s cenou 7.078.740,00 Kč vč. DPH. Zastupitelstvo doporučení akceptovalo usnesením č. 7/2019/5 a usnesením č. 7/2019/6 schválilo uzavření smlouvy o dílo, zároveň pověřilo starostu podpisem smlouvy. Smlouva o dílo č. 2019/08/01 byla uzavřena</p>

02. 09. 2019, hodnota díla 5.850.198,00 Kč bez DPH, termín zahájení plnění září 2019, dokončení červen 2020. Smlouva o dílo byla na profilu zadavatele zveřejněna 16. 09. 2019. Porušení ustanovení § 217 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění, nebylo zjištěno.

Předměty Podle prohlášení statutárního zástupce obec v roce 2019 neměla obec zřízen žádný fond, neprováděla finanční operace týkající se sdružených prostředků, nehospodařila 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 2019 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 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,84 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,38 %
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. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměrnému příjmu za poslední 4 rozpočtové roky činil 58,97 %.

Dobrkovice dne 28. května 2020

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 majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o 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 28. května 2020

Břetislav Šuranský
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Dobrkovice

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