

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Dobrkovice
Dobrkovice 61
763 07 Velký Ořechov

datum

29. května 2018

pověřená úřední osoba

Mgr. Marie Ostrožíková

číslo jednací

KUZL 85543/2017

spisová značka

KUSP 85543/2017/IAK

Zpráva č. 503/2017/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Dobrkovice, IČ: 00568538
za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 28.05.2018 - 29.05.2018 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 28.5.2018 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 29.5.2018 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:
účetní:

Břetislav Šuranský
Markéta Gajdušková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl projednán zastupitelstvem obce dne 18. 11. 2016. Návrh rozpočtu předpokládal příjmy ve výši 3.267.000,00 Kč, výdaje ve výši 3.917.000,00 Kč, financování - 650.000,00 Kč. Návrh rozpočtu obce na rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách od 21. 11. 2016 do 21. 12. 2016.
Rozpočtová opatření	Změny rozpočtu obce byly prováděny rozpočtovými opatřeními, která byla evidována podle časové posloupnosti. Za rok 2017 byly přijaty rozpočtové změny formou desíti rozpočtových opatření. Rozpočtové opatření č. 1 provedl starosta obce dne 01. 02. 2017 v rámci delegování pravomoci (rozpočtové změny do 100 tis. Kč v rámci jednotlivého paragrafu - usnesení 2/2014/6 ze dne 19. 12. 2014), zastupitelstvo obce bylo informováno dne 24. 02. 2017, rozpočtové opatření zveřejněno na internetových stránkách obce od 20. 02. 2017. Rozpočtové opatření č. 5 provedl starosta obce v rámci schválených kompetencí dne 15. 06. 2017, zastupitelstvo bylo informováno dne 22. 09. 2017, na internetových stránkách zveřejněno od 12. 07. 2017. Rozpočtové opatření č. 8 provedl starosta obce v rámci schválených kompetencí dne 10. 10. 2017, zastupitelstvo obce bylo informováno dne 16. 11. 2017, rozpočtové opatření zveřejněno na internetových stránkách obce od 01. 11. 2017. Rozpočtové opatření č. 10 provedl starosta obce v rámci schválených kompetencí dne 31. 12. 2017, zastupitelstvo obce bylo informováno dne 23. 03. 2018, zveřejněno bylo na internetových stránkách od 31. 12. 2017. 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.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled na rok 2015 až 2019 byl zastupitelstvem obce schválen již 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. Rozpočtový výhled 2017 - 2021 - Střednědobý výhled rozpočtu 2017 - 2021 byl na internetových stránkách zveřejněn od 20. 03. 2017, sňat bude 31. 12. 2021. Na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí. 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, sejmut bude 31. 12. 2022. Na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2017 byl schválen dne 21. 12. 2016 usnesením č. 14/2016/7. Příjmy byly schváleny ve výši 3.267.000,00 Kč, výdaje ve výši 3.917.000,00 Kč, financování - 650.000,00 Kč. Schválený rozpočet na rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách od 20. 03. 2017, sňat byl 31. 12. 2017.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce Dobrkovice za rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 16. 05. 2016 do 16. 06. 2017 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 16. 06. 2017 a usnesením č. 17/2017/5 vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2016 byl na internetových stránkách obce zveřejněn od 12. 07. 2017, sňat bude 30. 06. 2018. 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. 2017 vykazoval krátkodobý finanční majetek celkem 2.470.574,44 Kč zůstatek účtu 231 (ZBÚ), z toho:

- bankovní účet číslo 1400535359/0800 se zůstatkem 2.144.874,45 Kč, který byl sledován na analytickém účtu (dále AU) 231 0010,
- bankovní účet číslo 94-7813661/0710 se zůstatkem 325.699,99 Kč, který byl sledován na AU 231 0011.

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.

Evidence pohledávek

V minulém období představoval zůstatek dlouhodobých pohledávek 0,00Kč, zůstatek krátkodobých pohledávek 84.889,50 Kč.

K 31. 12. 2017 vykazoval zůstatek dlouhodobých pohledávek 0,00 Kč, zůstatek krátkodobých pohledávek 90.701,00 Kč, z toho:

Účet 311 (odběratelé) zůstatek 18.981,00 Kč - pohledávky ve splatnosti, z toho finančně nejvýznamnější ve výši 12.645,00 Kč, která vznikla v souvislosti s nájmem nebytových prostor (společnost DURNET).

Účet 314 (krátkodobé poskytnuté zálohy) zůstatek 71.720,00 Kč - zálohy na dodávku energií a vody (E.ON ve výši 46.560,00 Kč analytický účet (dále AU) 314 0002, AU 314 0003 vodné 1.750,00 Kč, AU 314 0004 vodné hřiště 18.340,00 Kč, AU 314 0005 elektrická energie hřiště 5.070,00 Kč).

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 3.780.000,00Kč, zůstatek krátkodobých závazků 233.463,10 Kč.

K 31. 12. 2017 představoval zůstatek dlouhodobých závazků 3.360.000,00 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. 2017 s nesplaceným zůstatkem ve výši 3.360.000,00 Kč. Za rok 2017 bylo splaceno 420.000,00 Kč.

K 31. 12. 2017 představoval zůstatek krátkodobých závazků 180.463,32 Kč, z toho:

Účet 321 (dodavatelé) zůstatek 28.054,95 Kč - závazky ve splatnosti - doloženy fotokopie dodavatelských faktur.

Účet 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek 7.538,37 Kč - vratka z voleb do PS Parlamentu České republiky - doloženo finanční vypořádání.

Účet 384 (výnosy příštích období) zůstatek 73.150,00 Kč - daň z příjmu PO za obec 2017 - doložen výpočet daňového přiznání.

Účet 389 (dohadné účty pasivní) zůstatek 71.720,00 Kč, z toho zálohy na dodávku energie a vody (E.ON ve výši 46.560,00 Kč analytický účet (dále AU) 389 0002, AU 389 0003 vodné 1.750,00 Kč, AU 389 0004 vodné hřiště 18.340,00 Kč, AU 389 0005 elektrická energie hřiště 5.070,00 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. 2017. Inventura byla provedena na základě "Plánu inventur". Inventarizační komise sestavila "Inventarizační zprávu za rok 2017", 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. Doložena byla Hlavní kniha (předvaha) analytická za období 12/2017, 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. 2017, výpisy z katastru nemovitostí, popřípadě přehledy pohybů a stavů na účtech za období 12/2017, fotokopii 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 (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 d. č. 17-701-00379 do d. č. 17-701-00454 u účetních dokladů zaúčtovaných v měsíci říjnu 2017 až měsíci prosinci 2017. 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. 2017, 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 66.019.560,97 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 4.200.035,10 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 říjnu 2017 až prosinci 2017. 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 16. 06. 2017 usnesením č. 17/2017/5 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 2016. Převod výsledku hospodaření za rok 2016 ve výši 1.094.988,52 Kč zjištěného dle platných právních předpisů v oblasti účetnictví do nerozděleného zisku minulých účetních období na účet 432 byl zúčtován dokladem č. 1706-000179 dne 30. 06. 2017 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 12/2017 dosáhly celkové příjmy po konsolidaci 4.091.442,36 Kč, což představovalo plnění upraveného rozpočtu ve výši 100,00 % (z celkového upraveného rozpočtu příjmů 4.091.442,36 Kč), výdaje dosáhly 3.019.310,13 Kč, což představovalo plnění 100,00 % upraveného rozpočtu (z celkového upraveného rozpočtu výdajů 3.019.310,13 Kč).

Bilance 31. 12. 2017:

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	2 830 000	3 202 846,24	3 202 846,24
Nedaňové příjmy	436 000	668 805,12	668 805,12
Kapitálové příjmy	1 000	40 500,00	40 500,00
Přijaté transfery	0	179 291,00	179 291,00
Kons. příjmů			0,00
Příjmy po kons.	3 267 000	4 091 442,36	4 091 442,36
Běžné výdaje	3 361 000	2 816 970,13	2 816 970,13
Kapitálové výdaje	556 000	202 340,00	202 340,00
Kons. výdajů			0,00
Výdaje po kons.	3 917 000	3 019 310,13	3 019 310,13
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			1 072 112,23
- splátky úvěrů			420 000,00
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2017			1 818 442,21
= konečný zůstatek na účtů k 31. 12. 2017			2 470 574,44

Výkaz zisku a ztráty Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2017, 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 3.289.558,32 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 4.293.259,75 Kč, tím byl dosažen kladný výsledek hospodaření 1.003.701,43 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedený v Rozvaze sestavené k 31. 12. 2017.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 2017 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M za období 12/2017:

účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 765.833,34 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 728.780,27 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122,

účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 1.318.663,36 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 242.737,62 Kč se rovnal položce 1511,

účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 16.275,65 Kč odpovídal součtu položek 1381+1382.

Rozdíl nebyl zjištěn ani v jednom případě.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	V roce 2017 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. 2/2017" ze dne 18. 01. 2017, zbylá částka ve výši 3.000,00 Kč byla poskytnuta Českému svazu včelařů, o. s. Velký Ořechov na úhradu nákladů spojených s činností základní organizace na základě Veřejnoprávní smlouvy č. 1/2017 ze dne 13. 02. 2017. 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 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 2017 přijala ze SR neinvestiční prostředky v úhrnné výši 121.491,00 Kč, z toho na hospodaření v lesích od MZe ve výši 96.491,00 Kč, zbylá částka ve výši 25.000,00 Kč byla poskytnuta ze SR na výdaje spojené s konáním voleb do PS Parlamentu České republiky. Ke kontrole správnosti vyúčtování byly vybrány účelově poskytnuté prostředky: UZ 98071 neinvestiční dotace ze SR ve výši 25.000,00 Kč na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do PS Parlamentu České republiky. K zajištění voleb byla použita částka 17.461,63 Kč, z toho mzdové výdaje 11.051,00 Kč (d. č. 17-801-00478, d. č. 17-801-00482 až d. č. 17-801-00485, d. č. 17-801-00493, d. č. 17-801-00494, d. č. 17-801-00497), služby zpracování dat - volební seznam 3.391,63 Kč (d. č. 17-801-00495), cestovní náhrady 1.151,00 Kč (d. č. 17-701-00403, d. č. 17-007-00022, d. č. 17-007-00386), občerstvení pro 7 členů volební komise za dva dny 1.008,00Kč (d. č. 17-701-00402), nákup materiálu 860,00 Kč (d. č. 17-701-00397, d. č. 17-701-00401). Nevyčerpané finanční prostředky ve výši 7.538,37 Kč byly odvedeny dne 18. 01. 2018. Nedostatků nebyly zjištěny.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Podle prohlášení statutárního zástupce byla v roce 2017 uzavřena jedna Kupní smlouva ze dne 27. 11. 2017, 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 desce obce od 15. 05. 2017 do 16. 06. 2017. Zastupitelstvo obce projednalo záměr prodeje dne 16. 06. 2017 a usnesením č. 17/2017/7 jej schválilo. Porušení ustanovení §§ 39 a 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, nebylo zjištěno.
Smlouvy o věcných břemenech	Podle prohlášení statutárního zástupce byla v roce 2017 uzavřena pouze jedna smlouva o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene se společností E. ON Distribuce, kde obec vystupovala jako povinný. Věcná břemena zatěžující pozemky ve vlastnictví obce (jako povinný) byla účtována na zvláštní analytické účty 031 0310, 031 0410, 031 0510.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec neměla postup zadávání veřejných zakázek malého rozsahu upravenou vnitřní normou. Podle prohlášení statutárního zástupce byla v roce 2017 realizována tři výběrová řízení pro zadání veřejné zakázky malého rozsahu, a to na akci Veřejné osvětlení v místní části Cála (hodnota cca 300 tis. Kč bez DPH), na akci Studie zástavby RD v Dobrkovicích (zakázka byla zrušena) a na akci Oprava opěrné zdi v obci Dobrkovice (hodnota cca 260 tis. bez DPH). Z předložené dokumentace bylo zjištěno, že k podání nabídky byli zpravidla vyzváni dva až tři zájemci, hodnocení provedli členové zastupitelstva, vybrán byl dodavatel s nejnižší cenovou nabídkou.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Podle prohlášení statutárního zástupce neměla obec v roce 2017 zřízen žádný fond. Podle účetního výkazu Rozvaha za období 13/2017 vykazoval účet 419 (ostatní fondy) zůstatek 0,00 Kč, rovněž zůstatek účtu 236 (běžné účty peněžních fondů) vykazoval zůstatek 0,00 Kč.
---	--

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.

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 2017 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 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,46 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,95 %
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 40 %.

Dobrkovice dne 29. května 2018

Mgr. Marie Ostrožníková

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 kupní smlouvu o koupi, směnnou smlouvu a 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, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 29. května 2018

Břetislav Šuranský
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Dobrkovice

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