

ZÁVĚREČNÝ ÚČET ZA ROK 2014

sestavený k 31.12.2014
(v Kč na dvě desetinná místa)

Obec Dobročkovice

IČO	369811
Adresa	
ulice, č.p.	Dobročkovice čp. 92
obec	Dobročkovice
PSČ, pošta	68333
Kontaktní údaje	
telefon	517367120
fax	517367120
e-mail	dobrockovice@cbox.cz

Obsah závěrečného účtu

- I. Plnění rozpočtu příjmů
- II. Plnění rozpočtu výdajů
- III. Financování (zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)
- IV. Stavy a obraty na bankovních účtech
- V. Peněžní fondy - informativně
- VI. Majetek
- VII. Vyúčtování finančních vztahů k rozpočtům krajů, obcí, DSO a vnitřní převody
- VIII. Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, státním fondům a Národnímu fondu
- IX. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
- X. Finanční hospodaření zřízených právnických osob a hospodaření s jejich majetkem
- XI. Ostatní doplňující údaje

Z dat systému GINIS Express vytiskl Josef Soldán
Finanční okruhy - Účetnictví 5.06.0 (Dobročkovice), verze: 2014.01

I. Plnění rozpočtu příjmů

(výpis položek dle druhového třídění)

POL	Název položky	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
1111	Daň z příjmů fyzických osob ze záv.čin. a fun.pož.	360 000,00	379 000,00	406 488,54
1112	Daň z příjmů fyzických osob ze SVČ	4 000,00	4 000,00	3 931,94
1113	Daň z příjmů fyzických osob z kapit. výnosů	35 000,00	48 000,00	48 529,80
1121	Daň z příjmů právnických osob	365 000,00	398 000,00	460 480,73
1211	Daň z přidané hodnoty	795 000,00	935 000,00	936 074,00
1340	Poplatek za provoz, shrom.,... a odstr. kom. odpadu	100 400,00	101 200,00	101 168,00
1341	Poplatek ze psů	2 700,00	2 700,00	2 675,00
1351	Odvod loterií a podobných her kromě výh. hrac. př.	4 000,00	7 000,00	7 186,17
1361	Správní poplatky	1 900,00	500,00	350,00
1511	Daň z nemovitých věcí	437 000,00	437 000,00	437 716,38
1xxx	Daňové příjmy	2 105 000,00	2 312 400,00	2 404 600,56
2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	47 500,00	104 800,00	96 029,00
2131	Příjmy z pronájmu pozemků	62 500,00	101 800,00	50 409,00
2132	Příjmy z pronájmu ost. nemovit. a jejich částí	52 600,00	52 600,00	49 222,00
2141	Příjmy z úroků (část)	4 500,00	800,00	871,59
2142	Příjmy z podílů na zisku a dividend	8 500,00	10 200,00	10 200,00
2321	Přijaté neinvestiční dary	-	1 700,00	1 694,00
2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	9 800,00	33 600,00	30 714,88
2343	Přij.z úhrad dobývacího prostoru a z vydobyt.neros	51 200,00	51 200,00	51 199,00
2xxx	Nedaňové příjmy	236 600,00	356 700,00	290 339,47
3111	Příjmy z prodeje pozemků	-	1 000,00	497,00
3xxx	Kapitálové příjmy	-	1 000,00	497,00
Vlastní příjmy (třídy 1+2+3)		2 341 600,00	2 670 100,00	2 695 437,03
4111	Neinvestiční přijaté transf.z všeob.pokl.správy SR	-	34 000,00	34 000,00
4112	Neinv.př.transfery ze SR v rámci souhr.dot.vztahu	54 400,00	54 400,00	54 400,00
4116	Ostatní neinv.přijaté transfery ze st. rozpočtu	44 000,00	143 000,00	118 585,00
4122	Neinvestiční přijaté transfery od krajů	-	74 400,00	74 400,00
4213	Investiční přijaté transfery ze státních fondů	-	400,00	325,69
4216	Ostatní invest.přijaté transf.ze státního rozpočtu	-	5 600,00	5 536,90
4222	Investiční přijaté transfery od krajů	-	58 100,00	58 100,00
4xxx	Přijaté transfery	98 400,00	369 900,00	345 347,59
Rozpočtové příjmy (třídy 1+2+3+4)		2 440 000,00	3 040 000,00	3 040 784,62

II. Plnění rozpočtu výdajů

(výpis položek dle druhového třídění)

POL	Název položky	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
5011	Platy zaměstnanců v pracovním poměru	243 000,00	284 900,00	209 425,00
5021	Ostatní osobní výdaje	59 000,00	124 700,00	118 381,00
5023	Odměny členů zastupitelstva obcí a krajů	343 000,00	340 000,00	330 088,00
5031	Povinné poj.na soc.zab.a přísp.na st.pol.zaměstnan	75 100,00	93 100,00	50 204,00
5032	Povinné poj.na veřejné zdravotní pojištění	58 700,00	65 800,00	48 547,00
5038	Povinné pojistné na úrazové pojištění	2 300,00	2 500,00	856,00
5041	Odměny za užití duševního vlastnictví	-	2 400,00	1 337,00
5132	Ochranné pomůcky	-	500,00	347,00
5136	Knihy, učební pomůcky a tisk	5 300,00	4 800,00	1 258,00
5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	60 000,00	168 000,00	107 817,00
5139	Nákup materiálu j.n.	51 700,00	57 100,00	27 074,00
5151	Studená voda	7 000,00	13 600,00	7 890,00
5154	Elektrická energie	196 000,00	146 500,00	95 256,00
5155	Pevná paliva	15 000,00	8 000,00	-

II. Plnění rozpočtu výdajů

(výpis položek dle druhového třídění)

POL	Název položky	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
5156	Pohonné hmoty a maziva	7 000,00	7 000,00	5 414,00
5161	Poštovní služby	5 000,00	2 700,00	2 632,00
5162	Služby telekomunikací a radiokomunikací	25 000,00	26 000,00	15 159,38
5163	Služby peněžních ústavů	24 000,00	24 000,00	22 970,10
5166	Konzultační, poradenské a právní služby	20 000,00	28 200,00	27 310,00
5167	Služby školení a vzdělávání	7 000,00	5 400,00	1 390,00
5168	Zpracování dat a služby souv. s inf. a kom.technol	-	22 000,00	20 739,88
5169	Nákup ostatních služeb	261 200,00	309 900,00	280 166,63
5171	Opravy a udržování	1 191 500,00	1 145 700,00	517 874,40
5172	Programové vybavení	5 000,00	5 000,00	4 604,00
5173	Programové vybavení	11 000,00	15 600,00	12 655,00
5173	Cestovné (tuzemské i zahraniční)	11 000,00	12 400,00	9 923,00
5175	Pohoštění	3 300,00	-	-
5192	Poskytnuté náhrady	10 300,00	10 300,00	10 300,00
5193	Výdaje na dopravní územní obslužnost	4 000,00	4 000,00	3 439,00
5194	Věcné dary	-	2 100,00	2 080,00
5222	Neinvestiční transfery spolkům	-	21 000,00	21 000,00
5223	Neinv.transfery církvím a náboženským společnostem	2 000,00	1 000,00	1 000,00
5321	Neinvestiční transfery obcím	6 600,00	6 600,00	6 592,00
5329	Ostatní neinv.transfery veř.rozp.územní úrovně	1 300,00	1 100,00	312,00
5362	Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu	1 000,00	1 000,00	390,00
5365	Platby daní a poplatků krajům, obcím a st.fondům	2 700,00	2 800,00	2 757,40
5366	Výdaje finan. vypoř. min. let mezi krajem a obcemi	-	1 200,00	1 118,00
5424	Náhrady mezd v době nemoci	5 000,00	5 000,00	-
5901	Nespecifikované rezervy	2 720 000,00	2 971 900,00	1 968 306,79
5xxx	Běžné výdaje (třída 5)	20 000,00	8 100,00	8 059,00
6121	Budovy, haly a stavby	-	60 000,00	56 870,00
6122	Stroje, přístroje a zařízení	20 000,00	68 100,00	64 929,00
6xxx	Běžné výdaje (třída 6)	2 740 000,00	3 040 000,00	2 033 235,79
Rozpočtové výdaje				
SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ (Příjmy - Výdaje)		300 000,00-	-	1 007 548,83

III. Financování

(zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)

Název položky	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Krátkodobé financování z tuzemska			
Krátkodobé vydané dluhopisy	+ 8111	-	-
Uhrazené splátky krátkodobých vydaných dluhopisů	- 8112	-	-
Krátkodobé přijaté půjčené prostředky	+ 8113	-	-
Uhrazené splátky krátkodobých přijatých půjčených prostředků	- 8114	-	-
Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech	+/- 8115	300 000,00	1 007 548,83-
Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - příjmy	+ 8117	1 500 000,00	1 500 000,00
Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - výdaje	- 8118	1 500 000,00-	1 500 000,00-
Dlouhodobé financování z tuzemska			
Dlouhodobé vydané dluhopisy	+ 8121	-	-
Uhrazené splátky dlouhodobých vydaných dluhopisů	- 8122	-	-
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky	+ 8123	-	-
Uhrazené splátky dlouhodob. přijatých půjčených prostředků	- 8124	-	-
Změna stavu dlouhodob. prostředků na bankovních účtech	+/- 8125	-	-
Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity - příjmy	+ 8127	-	-
Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity - výdaje	- 8128	-	-
Krátkodobé financování ze zahraničí			
Krátkodobé vydané dluhopisy	+ 8211	-	-
Uhrazené splátky krátkodobých vydaných dluhopisů	- 8212	-	-
Krátkodobé přijaté půjčené prostředky	+ 8213	-	-
Uhrazené splátky krátkodobých přijatých půjčených prostředků	- 8214	-	-
Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech	+/- 8215	-	-
Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - příjmy	+ 8217	-	-
Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - výdaje	- 8218	-	-
Dlouhodobé financování ze zahraničí			
Dlouhodobé vydané dluhopisy	+ 8221	-	-
Uhrazené splátky dlouhodobých vydaných dluhopisů	- 8222	-	-
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky	+ 8223	-	-
Uhrazené splátky dlouhodob. přijatých půjčených prostředků	- 8224	-	-
Změna stavu dlouhodob. prostředků na bankovních účtech	+/- 8225	-	-
Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity - příjmy	+ 8227	-	-
Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity - výdaje	- 8228	-	-
Opravné položky k peněžním operacím			
Operace z peněžních účtů organizace nemající charakter příjmů a výdajů vládního sektoru	+/- 8901	-	-
Nerealizované kurzové rozdíly	+/- 8902	-	-
Nepřevedené částky vyrovnávající schodek	+/- 8905	-	-
Financování (součet za třídu 8)		300 000,00	- 1 007 548,83-

IV. Stavby a obraty na bankovních účtech

Název bankovního účtu	Počáteční stav k 1.1.	Obrat	Stav ke konci vyk. období
Základní běžný účet ÚSC	1 197 977,01	492 647,00-	705 330,01
Běžné účty fondů ÚSC	-	-	-
Běžné účty celkem	1 197 977,01	492 647,00-	705 330,01
Termínované vklady dlouhodobé	-	-	-
Termínované vklady krátkodobé	-	1 500 195,83	1 500 195,83

V. Peněžní fondy - informativně

Název bankovního účtu	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Počáteční zůstatek	-	-	-
Příjmy celkem	-	-	-
Výdaje celkem	-	-	-
Obrat	-	-	-
Konečný zůstatek (rozdíl rozpočtu)	-	-	-
Změna stavu	-	-	-
Financování - třída 8	-	-	-

VI. Majetek

Název majetkového účtu	Počáteční stav k 1.1.	Obrat	Konečný stav
Dlouhodobý nehmotný majetek			
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	63 207,40	4 604,00	67 811,40
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	130 000,00	-	130 000,00
Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný			
Stavby	8 799 765,30	-	8 799 765,30
Samostatné hmotné movité věci a soubory hmot. MV	182 436,40	146 116,70	328 553,10
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	562 584,53	61 346,64	623 931,17
Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný			
Pozemky	5 261 225,27	129 318,67	5 390 543,94
Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek			
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	2 530 671,00	-	2 530 671,00
Dlouhodobý finanční majetek			
Ostatní dlouhodobý finanční majetek	1 572 704,00	-	1 572 704,00
Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku			
Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	63 207,40-	4 604,00-	67 811,40-
Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	-	10 292,00-	10 292,00-
Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku			
Oprávky ke stavbám	2 211 426,00-	158 435,00-	2 369 861,00-
Oprávky k samost. HM věcem a souborům HM věcí	107 340,00-	98 178,37-	205 518,37-
Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	562 584,53-	61 346,64-	623 931,17-
Materiál			
Materiál na skladě	2 341,50	-	2 341,50
Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám			
Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti	80,00-	80,00	-
OP k odběratelům	3 600,00-	-	3 600,00-

VII. Vyúčtování fin. vztahů k rozpočtům krajů, obcí, DSO a vnitřní převody

Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
4122	Neinvestiční přijaté transfery od krajů	-	74 400,00	74 400,00
4222	Investiční přijaté transfery od krajů	-	58 100,00	58 100,00
5321	Neinvestiční transfery obcím	2 000,00	1 000,00	1 000,00
5329	Ostatní neinv.transfery veř.rozp.územní úrovně	6 600,00	6 600,00	6 592,00
5366	Výdaje finan. vypoř. min. let mezi krajem a obcemi	2 700,00	2 800,00	2 757,40

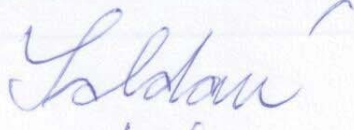
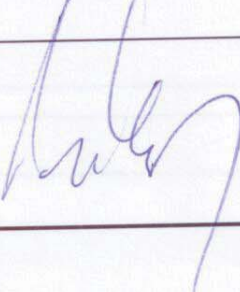
VIII. Vyúčtování fin. vztahů ke st. rozpočtu, st. fondům a národnímu fondu

UZ	POL	Název položky	Rozpočet po změnách		Skutečnost	
			Příjmy	Výdaje	Příjmy	Výdaje
13101	4116	Ostatní neinv.přijaté transfery ze st.	55 000,00	x	30 585,00	x
13101	5011	Platy zaměstnanců v pracovním	x	51 200,00-	x	51 641,00
13101	5032	Povinné poj.na veřejné zdravotní	x	5 000,00-	x	275,00
13101	5424	Náhrady mezd v době nemoci	x	1 200,00-	x	1 118,00
13101		Aktivní politika zaměstnanosti pro OkÚ	55 000,00	57 400,00-	30 585,00	53 034,00
13234	4116	Ostatní neinv.přijaté transfery ze st.	88 000,00	x	88 000,00	x
13234	5011	Platy zaměstnanců v pracovním	x	63 100,00-	x	63 011,00
13234	5031	Povinné poj.na soc.zab.a přísp.na	x	-	x	-
13234	5032	Povinné poj.na veřejné zdravotní	x	3 100,00-	x	2 989,00
13234			88 000,00	66 200,00-	88 000,00	66 000,00
14004	4122	Neinvestiční přijaté transfery od krajů	400,00	x	400,00	x
14004	5167	Služby školení a vzdělávání	x	400,00-	x	400,00
14004			400,00	400,00-	400,00	400,00
15835	4216	Ostatní invest.přijaté transf.ze státního	5 600,00	x	5 536,90	x
15835			5 600,00	-	5 536,90	-
90877	4213	Investiční přijaté transfery ze státních	400,00	x	325,69	x
90877			400,00	-	325,69	-
98071	5366	Výdaje finan. vypoř. min. let mezi	x	2 700,00-	x	2 662,00
98071		Účel. dot. na výdaje při volbách do	-	2 700,00-	-	2 662,00
98187	4111	Neinvestiční přijaté transf.z	17 000,00	x	17 000,00	x
98187	5021	Ostatní osobní výdaje	x	7 800,00-	x	7 760,00
98187	5139	Nákup materiálu j.n.	x	4 200,00-	x	3 220,00
98187	5169	Nákup ostatních služeb	x	4 000,00-	x	3 908,00
98187	5173	Cestovné (tuzemské i zahraniční)	x	300,00-	x	285,00
98187	5175	Pohoštění	x	700,00-	x	670,00
98187		volby do obecních zastupitelstev	17 000,00	17 000,00-	17 000,00	15 843,00
98348	4111	Neinvestiční přijaté transf.z	17 000,00	x	17 000,00	x
98348	5021	Ostatní osobní výdaje	x	7 700,00-	x	7 774,00
98348	5139	Nákup materiálu j.n.	x	5 100,00-	x	5 057,00
98348	5161	Poštovní služby	x	100,00-	x	39,00
98348	5169	Nákup ostatních služeb	x	3 100,00-	x	3 122,00
98348	5173	Cestovné (tuzemské i zahraniční)	x	300,00-	x	280,00
98348	5175	Pohoštění	x	700,00-	x	670,00
98348			17 000,00	17 000,00-	17 000,00	16 942,00

IX. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

X. Finanční hospodaření zřízených právnických osob a hospodaření s jejich majetkem

XI. Ostatní doplňující údaje

Razítko účetní jednotky	OBEC DOBROČKOVICE 683 33 Nesovice okres Vyškov
Osoba odpovědná za účetnictví	
Osoba odpovědná za rozpočet	
Statutární zástupce	



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní - oddělení přezkumu obcí
Žerotínovo nám. 3
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 57356/2014 OKP

Č. j.: JMK 57356/2014

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014

obce **DOBROČKOVICE**, okres Vyškov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 17. září 2014 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 18. února 2015. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Dobročkovice
Dobročkovice 92, 683 33 Nesovice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Antonie Dobrovolná**

Kontrolor: Jana Urbánková
Viera Svobodová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal JUDr. Roman Heinz, Ph.D. – vedoucí odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Josef Pištělák - starosta

Josef Soldán - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 1. srpna 2014, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- Kontrolou inventurního soupisu účtu 021 - stavby a karty majetku č.1 - budova obecního úřadu - bylo zjištěno, že hodnota této budovy je 1.093.431,10 Kč (pořizovací cena 259.383,10 Kč a technické zhodnocení v letech 2007 a 2011 celkem za 834.048,- Kč). V přehledu plánovaných účetních odpisů je však vedena hodnota této budovy 893.431,10 Kč a z této částky plánovaný roční účetní odpis 14.133,- Kč. Doklad č. 426 ze dne 31. 12. 2014, kterým byly účtovány odpisy, **nelze považovat za průkazný ve smyslu § 33a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Za průkazný účetní záznam považován pouze účetní záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou tento záznam prokazuje.**
- Pokladním výdajovým dokladem č. 50/14 ze dne 13. 5. 2014 byla uhrazena částka 1563,- Kč za kancelářský materiál dle přiložených paragonů. Paragony č. 44 a 46 - oba na částku 689,50 Kč - nelze považovat za průkazné, neboť **neobsahují informaci o ceně za měrnou jednotku a vyjádření množství, tak jak je stanoveno v § 11 odst. 1 písm. c) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.**

II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

§ 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

- Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK ze dne 28. 11. 2014 obec obdržela dotaci ve výši 50 000,-Kč na pořízení herních prvků na dětské hřiště. Dotace byla poskytnuta zálohově s povinností jejího vyúčtování do 31. 1. 2015. Účetním dokladem číslo 900000020 dne 31. 12. 2014 byla tato záloha na účtu 374 13 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery - zrušena a proučtována do výnosů. Finanční vyúčtování dotace bylo provedeno až 23. 1. 2015, proto k 31. 12. mělo být účtováno na vrub účtu 388 - Dohadné účty aktivní. **Nebyly dodrženy postupy účtování o přijaté dotaci podle Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 - Transfery, a to bodu 5.3. Účtování transferů s povinností finančního vypořádání.** Stejně chybně bylo účtováno o přijaté dotaci na dovybavení JSDH vedenou pod účelovým znakem 551.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- Dle rozvahy sestavené k 31. 12. 2013 vykazuje účet 403 - transfery na pořízení dlouhodobého majetku částku 48 714,- Kč. Tato částka je nesprávná, neboť již při dílčím přezkoumání byla provedena námtková kontrola majetkové karty k budově OÚ, dle které byla dotace v roce 2007 ve výši 110.000,- Kč a v roce 2011 dotace ve výši 200.000,- Kč. Jedná se o neodstraněný nedostatek z roku 2011 a 2012. Nebylo postupováno v souladu s § 8 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dle kterého je účetnictví účetní jednotky je správné, jestliže účetní jednotka vede účetnictví tak, že to neodporuje tomuto zákonu a ostatním právním předpisům ani neobchází jejich účel. **Účetním dokladem č. 600006 ze dne 28. 5. 2014 byla provedena oprava zaúčtování transferů. Dále bylo přijato systémové opatření, aby výše uvedený nedostatek již nenastal. Napraveno.**
- Zůstatek účet 031 - pozemky je dle rozvahy k 31. 12. 2013 ve výši 5.261.225,27 Kč, tento stav vykazuje také inventurní soupis tohoto účtu. K soupisu je přiložen soupis účtu 903 - ostatní majetek, obsahující pozemky p. č. 2475/2, č. 2572/180, č. 2612/2 a p. č. 2617/2 v celkové hodnotě 75.170,97 Kč. Dle výpisu z katastru nemovitostí LV 10001 byly obci převedeny pozemky z LV 1 na základě Souhlasného prohlášení o nabytí do vlastnictví ze dne 28. 2. 2013. Stav účtu 031 měl být o ocenění pozemků převedených z LV 1 vyšší. Inventura tohoto účtu nebyla provedena v souladu s §29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dle kterého účetní jednotka inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřuje, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví. **Náprava tohoto nedostatku byla provedena účetním dokladem č. 600004 dne 12. 5. 2014. Napraveno.**
- Kontrolou Rozvahy sestavené k 31. 12. 2011 bylo zjištěno, že na účtu 403 - transfery na pořízení dlouhodobého majetku je evidován stav ve výši minus 69.222,- Kč. Účetním dokladem č. 426 ze dne 31. 12. 2011 došlo k doúčtování účetních případů souvisejících

se změnou metody odepisování dlouhodobého majetku. Bylo však zjištěno, že o přijetí a vyúčtování investiční dotace na Rekonstrukci budovy obecního úřadu nebylo účtováno v souladu s Českým účetním standardem č. 703. **Nedostatek byl napraven dokladem č. 600006 dne 28. 5. 2014. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- Předložený účtový rozvrh neobsahuje bližší popisy účetních případů, které jsou zde účtovány. Například účet 311, analytiky 01, 02, 03, 04, 05, 06, 802, 803 mají jednotný popis "Odběratelé". Účtový rozvrh není sestaven v souladu s § 78 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. Zde je uvedeno, že na základě směrné účtové osnovy podle a případného členění na analytické účty podle účetní jednotka sestaví účtový rozvrh, v němž uvede syntetické, analytické a podrozvahové účty potřebné k zaúčtování všech účetních případů, k sestavení účetní závěrky. **Ke konečnému přezkoumání byl předložen účtový rozvrh v členění syntetických účtů s popisy jednotlivých analytik. Napraveno.**
- Pokladním výdajovým dokladem č. 50/14 ze dne 13. 5. 2014 byla uhrazena částka 1563,- Kč za kancelářský materiál dle přiložených paragonů. Paragony č. 44 a 46 - oba na částku 689,50 Kč - nelze považovat za průkazné, neboť neobsahují informaci o ceně za měrnou jednotku a vyjádření množství, tak jak je stanoveno v § 11 odst. 1 písm. č. zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **K nedostatku bylo přijato opatření, dle kterého bude obec postupovat tak, aby byly doklady průkazně doloženy. Kontrolou pokladních dokladů za měsíc prosinec bylo ověřeno dodržení tohoto opatření.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Dobročkovice za rok 2014

byly zjištěny chyby a nedostatky
uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatky, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví

- Účetní záznam územního celku nebyl průkazný

byly zjištěny chyby a nedostatky,
které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c)
zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

- Při přezkoumání hospodaření za rok 2014 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 3,41 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů provedenou zákonem č. 24/2015 Sb. S účinností od 20. 2. 2015 jsou nově stanovena pravidla pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí (dále jen NFV) a dochází k podstatnému rozšíření povinností týkajících se poskytování dotací a NFV. Novela zákona přináší (vedle definic pojmů dotace, návratná finanční výpomoc, program apod.) zejména následující: dotaci či NFV lze poskytnout jen na základě žádosti či zákona; stanovení náležitostí žádosti o dotaci; stanovení povinnosti, pokud není žádosti vyhověno, žadateli bez zbytečného odkladu sdělit, že jeho žádosti nebylo vyhověno a důvod nevyhovění; náležitosti písemné veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace či NFV; zveřejňování dotačních programů na elektronické úřední desce (nejpozději 30 dnů před počátkem lhůty pro podání žádosti a nejméně po dobu 90 dnů ode dne zveřejnění programu), včetně stanovení lhůt a minimálního obsahu programu. S odloženou účinností od 1. 7. 2015 pak další povinnost týkající se zveřejňování smluv včetně dodatků na elektronické úřední desce o poskytnutí dotace či NFV (do 30 dnů ode dne uzavření, zveřejňují se smlouvy nad 50 tis. Kč, zveřejňují se nejméně 3 roky ode dne zveřejnění). Porušením nově stanovených povinností, týkajících se zveřejňování programu a zveřejňování veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotace nebo NFV, se územní celek dopustí správního deliktu, za který mu bude uložena pokuta do výše 1 mil. Kč.

Dobročkovice, dne 18. února 2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání - za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Antonie Dobrovolná

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Jana Urbánková

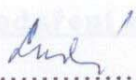
.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

Viera Svobodová

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci krajskému úřadu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá krajskému úřadu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě krajskému úřadu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 uvedeného zákona pokuta do výše 50.000 Kč.

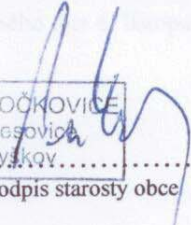
Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Dobročkovice. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 18. února 2015. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Josef Pištělák

.....
starosta obce

OBEC DOBROČKOVICE
683 33 Nesovice
okres Vyškov


.....
podpis starosty obce

Josef Soldán

.....
účetní


.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Dobročkovice na rok 2014
- Rozpočtové provizorium na rok 2014
- Evidence rozpočtových opatření za období 2014
- Rozpočtové opatření č. 1 - 3/2014, č. 4-6/2014
- Rozpočtový výhled na roky 2015 - 2016
- Závěrečný účet obce Dobročkovice za rok 2013
- Bankovní výpis ze dne 18. 11. 2014 (KB)
- Bankovní výpisy č. 85, 94 až 99
- Karta majetku č. 1/1
- Vyřazovací protokol ze dne 22. 4. 2014
- Evidence pohledávek za stočné
- Evidence místních poplatků
- Plán inventur 2014
- Přehled přírůstků a úbytků
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2014
- Inventarizační zpráva 2014
- Kniha pohledávek 2014
- Mzdové listy zastupitelů za období 1 - 7/2014
- Mzdové listy zastupitelů za období 9-12/2014
- Pokladní doklady za měsíc květen a prosinec
- Pokladní kniha za měsíc prosinec
- Přehled plánovaných účetních odpisů od 1/2014 do 12/2014
- Účtový rozvrh roku 2014
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 7. 2014 (sečení trávy)
- Dohody o provedení práce ze dne 16. 5. 2014 (kompletace a roznos hlasovacích lístků)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK č. 013925/12/OUPSŘ a finanční vyúčtování dotace na územní plán
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK č. 026692/14/OKH ze dne 30. 10. 2014 + Finanční vyúčtování ze dne 23. 1. 2015
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK č. 027278/14/OSV ze dne 28. 11. 2014 + Finanční vyúčtování ze dne 23. 1. 2015
- Vyúčtování účelové dotace na konání voleb do Evropského parlamentu
- Dodatek č. 3 ze dne 26. 8. 2014 k nájemní smlouvě ze dne 15. 11. 2004 (Agrola, s.r.o Kozušice)
- Kupní smlouva ze dne 29. 11. 2013 (prodej pozemku p. č. st. 202)
- Smlouva o převodu vlastnictví k majetku č. 2/2014 ze 13. 10. 2014 z DSO Mezihoří, předávací protokol ze dne 31. 10. 2014
- Nápravná opatření k nedostatkům z přezkoumání hospodaření 2013
- Nápravná opatření z dílčího přezkoumání hospodaření obce
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Dobročkovice konaného dne 19. 12. 2013, 6. 2. 2014, 10. 4. 2014, 5. 6. 2014, 7. 8. 2014, za období září až prosinec 2014
- Zápis z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce Dobročkovice, konaného dne 6. listopadu 2014