

Obec Dobročkovice
Dobročkovice 92
683 33 Nesovice
IČ:00369811

Schválený
Závěrečný účet
obce Dobročkovice
za rok 2016

- Obsah:**
- I. Plnění rozpočtu příjmů**
 - II. Plnění rozpočtu výdajů**
 - III. Financování (zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)**
 - IV. Stavy a obraty na bankovních účtech a pokladně**
 - 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 obce**
 - X. Finanční hospodaření zřízených právnických osob a hospodaření s jejich majetkem**
 - XI. Ostatní doplňující údaje**

V Dobročkovicích dne 16.6.2017.

Schválený závěrečný účet je rovněž k nahlédnutí v kanceláři budovy Obecního úřadu Dobročkovice čp.92 v úředních hodinách.

Vyvěšeno na úřední desce a elektronické úřední desce obce dne: 16.6.2017

Sejmuto:

ZÁVĚREČNÝ ÚČET ZA ROK 2016

sestavený k 31.12.2016
(v Kč na dvě desetinná místa)

Obec Dobročkovice

IČO	369811
Adresa ulice, č.p. obec PSČ, pošta	Dobročkovice čp. 92 Dobročkovice 68333
Kontaktní údaje telefon fax e-mail	517367120 517367120 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 a v pokladně
- 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

I. Plnění rozpočtu příjmů

(výpis položek dle druhového třídění)

POL	Název položky	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
1111	Daň z příjmů fyzických osob placená plátcí	380 000,00	429 000,00	436 187,34
1112	Daň z příjmů fyzických osob placená poplatníky	10 000,00	12 000,00	13 321,39
1113	Daň z příjmů fyzických osob vybíraná srážkou	50 000,00	50 000,00	52 398,48
1121	Daň z příjmů právnických osob	450 000,00	512 000,00	541 389,06
1211	Daň z přidané hodnoty	970 000,00	985 000,00	992 791,42
1340	Poplatek za provoz, shrom.,... a odstr. kom. odpadu	100 000,00	101 700,00	101 733,00
1341	Poplatek ze psů	2 800,00	2 800,00	2 780,00
1351	Odvod loterií a podobných her kromě výh. hrac. př.	7 200,00	11 400,00	10 152,70
1361	Správní poplatky	1 000,00	2 000,00	1 500,00
1511	Daň z nemovitých věcí	437 000,00	507 000,00	525 985,16
1xxx	Daňové příjmy	2 408 000,00	2 612 900,00	2 678 238,55
2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	50 400,00	74 400,00	70 724,00
2119	Ostatní příjmy z vlastní činnosti	-	2 000,00	2 000,00
2131	Příjmy z pronájmu pozemků	51 900,00	90 500,00	90 460,00
2132	Příjmy z pronájmu ost. nemovit. a jejich částí	44 200,00	34 900,00	34 300,00
2133	Příjmy z pronájmu movitých věcí	-	900,00	900,00
2141	Příjmy z úroků (část)	1 000,00	200,00	118,59
2142	Příjmy z podílů na zisku a dividend	13 000,00	14 400,00	14 314,00
2310	Příjmy z prodeje krátk.a drobného dlouhodob.majetk	-	300,00	240,00
2321	Přijaté neinvestiční dary	-	2 000,00	2 000,00
2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	21 000,00	26 700,00	28 087,00
2343	Příj.dobíh.úhrad z dobýv. prost. a z vydobyť.neros	55 500,00	59 800,00	59 732,00
2xxx	Nedaňové příjmy	237 000,00	306 100,00	302 875,59
3111	Příjmy z prodeje pozemků	-	75 200,00	75 170,00
3xxx	Kapitálové příjmy	-	75 200,00	75 170,00
Vlastní příjmy (třídy 1+2+3)		2 645 000,00	2 994 200,00	3 056 284,14
4111	Neinvestiční přijaté transf.z všeob.pokl.správy SR	-	24 000,00	24 000,00
4112	Neinv.př.transfery ze SR v rámci souhr.dot.vztahu	55 000,00	55 000,00	55 000,00
4116	Ostatní neinv.přijaté transfery ze st. rozpočtu	-	166 800,00	166 711,00
4122	Neinvestiční přijaté transfery od krajů	-	100 000,00	100 000,00
4222	Investiční přijaté transfery od krajů	-	300 000,00	300 000,00
4xxx	Přijaté transfery	55 000,00	645 800,00	645 711,00
Rozpočtové příjmy (třídy 1+2+3+4)		2 700 000,00	3 640 000,00	3 701 995,14

II. Plnění rozpočtu výdajů

(výpis položek dle druhového třídění)

POL	Název položky	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
5011	Platy zaměst. v pr.poměru vyjma zaměst. na služ.m.	300 000,00	410 300,00	408 598,00
5021	Ostatní osobní výdaje	26 000,00	32 100,00	29 201,00
5023	Odměny členů zastupitelstva obcí a krajů	349 000,00	374 200,00	374 160,00
5031	Povinné poj.na soc.zab.a přísp.na st.pol.zaměstnan	74 000,00	103 400,00	102 153,00
5032	Povinné poj.na veřejné zdravotní pojištění	60 000,00	72 500,00	71 115,00
5038	Povinné pojistné na úrazové pojištění	3 000,00	2 700,00	1 731,00
5041	Odměny za užití duševního vlastnictví	2 700,00	2 800,00	1 569,00
5136	Knihy, učební pomůcky a tisk	5 300,00	3 800,00	1 317,00
5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	26 000,00	45 000,00	32 051,78
5139	Nákup materiálu j.n.	32 500,00	55 600,00	34 506,00
5151	Studená voda	10 000,00	10 000,00	5 496,00
5154	Elektrická energie	120 000,00	133 500,00	93 856,00
5155	Pevná paliva	15 000,00	15 000,00	-

II. Plnění rozpočtu výdajů

(výpis položek dle druhového třídění)

POL	Název položky	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
5156	Pohonné hmoty a maziva	10 000,00	5 200,00	4 120,00
5161	Poštovní služby	3 000,00	3 900,00	3 674,38
5162	Služby telekomunikací a radiokomunikací	20 000,00	20 000,00	13 631,26
5163	Služby peněžních ústavů	24 000,00	19 300,00	18 436,90
5164	Nájemné	1 000,00	1 000,00	508,00
5166	Konzultační, poradenské a právní služby	119 000,00	150 000,00	64 173,05
5167	Služby školení a vzdělávání	5 800,00	5 300,00	2 440,00
5168	Zpracování dat a služby souv. s inf. a kom.technol	25 000,00	25 000,00	17 373,13
5169	Nákup ostatních služeb	264 000,00	537 400,00	351 464,40
5171	Opravy a udržování	1 206 000,00	1 204 000,00	132 820,22
5172	Programové vybavení	5 000,00	5 000,00	-
5173	Cestovné (tuzemské i zahraniční)	14 000,00	14 400,00	5 998,00
5175	Pohoštění	14 000,00	14 500,00	8 113,00
5193	Výdaje na dopravní územní obslužnost	10 500,00	10 500,00	10 450,00
5194	Věcné dary	30 000,00	30 500,00	4 536,00
5222	Neinvestiční transfery spolkům	-	2 100,00	2 060,00
5229	Ostatní neinv.transfery nezisk.a podob.organizacím	-	4 000,00	4 000,00
5321	Neinvestiční transfery obcím	9 300,00	3 300,00	3 280,00
5329	Ostatní neinv.transfery veř.rozp.územní úrovně	6 200,00	11 900,00	11 892,00
5362	Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu	1 800,00	1 900,00	1 100,00
5365	Platby daní a poplatků krajům, obcím a st.fondům	2 000,00	2 100,00	350,00
5424	Náhrady mezd v době nemoci	-	1 900,00	1 785,00
5901	Nespecifikované rezervy	5 900,00	5 900,00	-
5xxx	Běžné výdaje (třída 5)	2 800 000,00	3 340 000,00	1 817 959,12
6123	Dopravní prostředky	-	300 000,00	-
6xxx	Běžné výdaje (třída 6)	-	300 000,00	-
Rozpočtové výdaje		2 800 000,00	3 640 000,00	1 817 959,12
SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ (Příjmy - Výdaje)		100 000,00-	-	1 884 036,02

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	100 000,00	1 884 036,02-
Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - příjmy	+ 8117	-	-
Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - výdaje	- 8118	-	-
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)	100 000,00	-	1 884 036,02-

IV. Stavy a obraty na bankovních účtech a v pokladně

Název bankovního účtu	Počáteční stav k 1.1.	Obrat	Stav ke konci vyk. období
Základní běžný účet ÚSC	456 587,41	1 884 036,02	2 340 623,43
Běžné účty fondů ÚSC	-	-	-
Běžné účty celkem	456 587,41	1 884 036,02	2 340 623,43
Pokladna	-	-	-

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	67 811,40	-	67 811,40
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	130 000,00	-	130 000,00
Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný			
Stavby	11 330 436,30	-	11 330 436,30
Samostatné hmotné movité věci a soubory hmot. MV	371 653,10	39 729,30-	331 923,80
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	618 881,77	32 051,78	650 933,55
Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný			
Pozemky	5 390 543,94	29 320,87-	5 361 223,07
Dlouhodobý finanční majetek			
Ostatní dlouhodobý finanční majetek	1 572 704,00	-	1 572 704,00
Oprávký k dlouhodobému nehmotnému majetku			
Oprávký k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	67 811,40-	-	67 811,40-
Oprávký k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	21 175,00-	10 883,00-	32 058,00-
Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku			
Oprávký ke stavbám	2 541 982,00-	229 635,00-	2 771 617,00-
Oprávký k samost. HM věcem a souborům HM věcí	270 604,37-	55 173,00	215 431,37-
Oprávký k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	618 881,77-	32 051,78-	650 933,55-
Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám			
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	-	100 000,00	100 000,00
4222	Investiční přijaté transfery od krajů	-	300 000,00	300 000,00
5321	Neinvestiční transfery obcím	9 300,00	3 300,00	3 280,00
5329	Ostatní neinv.transfery veř.rozp.územní úrovně	6 200,00	11 900,00	11 892,00

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

UZ	POL	Název položky	Rozpočet po změnách		Skutečnost	
			Příjmy	Výdaje	Příjmy	Výdaje
13013	4116	Ostatní neinv.přijaté transfery ze st.	155 900,00	x	155 839,00	x
13013	5011	Platy zaměst. v pr.poměru vyjma	x	105 000,00-	x	104 965,00
13013	5031	Povinné poj.na soc.zab.a přísp.na	x	26 400,00-	x	26 241,00

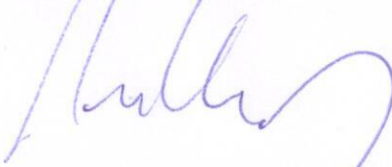
VIII. Vyúčtování fin. vztahů ke st. rozpočtu, st. fondům a národnímu fondu

UZ	POL	Název položky	Rozpočet po změnách		Skutečnost	
			Příjmy	Výdaje	Příjmy	Výdaje
13013	5032	Povinné poj.na veřejné zdravotní	x	9 500,00-	x	9 445,00
13013	5424	Náhrady mezd v době nemoci	x	1 900,00-	x	1 785,00
13013			155 900,00	142 800,00-	155 839,00	142 436,00
14004	4116	Ostatní neinv.přijaté transfery ze st.	10 900,00	x	10 872,00	x
14004	5139	Nákup materiálu j.n.	x	2 200,00-	x	2 154,00
14004	5156	Pohonné hmoty a maziva	x	200,00-	x	238,00
14004	5169	Nákup ostatních služeb	x	8 500,00-	x	8 480,00
14004			10 900,00	10 900,00-	10 872,00	10 872,00
98193	4111	Neinvestiční přijaté transf.z	24 000,00	x	24 000,00	x
98193	5021	Ostatní osobní výdaje	x	10 900,00-	x	10 801,00
98193	5139	Nákup materiálu j.n.	x	3 700,00-	x	3 629,00
98193	5161	Poštovní služby	x	100,00-	x	32,00
98193	5169	Nákup ostatních služeb	x	7 400,00-	x	7 007,00
98193	5173	Cestovné (tuzemské i zahraniční)	x	500,00-	x	431,00
98193	5175	Pohoštění	x	1 400,00-	x	1 400,00
98193			24 000,00	24 000,00-	24 000,00	23 300,00

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 Dobročkovice č.92 IČ: 00369811 e-mail: dobrockovice@email.cz
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 36415/2016 OKP
Č. j.: JMK/2017

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce DOBROČKOVICE, okres Vyškov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 15. srpna 2016 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 11. května 2017. 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: **Jana Urbánková**

Kontrolor:

Ing. Mgr. Petra Urbanová

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 26. července 2016, 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 inventarizace za rok 2016 bylo zjištěno, že účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, vykazuje v účetnictví zůstatek transferů k rozpouštění ve výši 1 604 663,10 Kč. Dle předloženého Stavů časového rozlišení transferů k 31. 12. 2016 byl zjištěn zůstatek k rozpouštění ve výši 1 537 637,51 Kč. Došlo k porušení **§ 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví**, podle kterého účetní jednotky inventarizací ověřují, zda skutečný stav odpovídá stavu v 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

- Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 27. 9. 2016 pod bodem 11) schválilo příspěvek ve výši 3 000,-- Kč šipkařskému klubu Naděje Dobročkovice. Na poskytnutí tohoto příspěvku nebyla uzavřena Veřejnoprávní smlouva mezi obcí Dobročkovice a šipkařským klubem Naděje Dobročkovice. Nebylo postupováno v souladu s **§ 10a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů** ve znění pozdějších předpisů.

- Žádost o poskytnutí příspěvku šipkařskému klubu Naděje Dobročkovice neobsahovala náležitosti stanovené zákonem. Došlo k porušení **§ 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

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

- Obec Dobročkovice uzavřela s Povodím Moravy, s.p. smlouvu o zřízení služebnosti ze dne 12. 8. 2016. Obec je v tomto případě oprávněnou osobou. Výše služebnosti, která činí dle smlouvy 2 071,-- byla uhrazena dokladem č. 253 ze dne 19. 8. 2016. Tato služebnost nebyla zaúčtována na stranu MD účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek a na stranu D účtu 088 - Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku. Nebylo postupováno podle **§ 14 odst. 6 písm. c) vyhlášky 410/2009 Sb.**, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů.

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:

- Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK č. 030861/15/OKH ze dne 20. 8. 2015 obec obdržela částku ve výši 150.000,-Kč na věcné vybavení. Dle smlouvy se jedná o zálohovou dotaci s povinností jejího vyúčtování nejpozději k 31. 1. 2016. Obdržená záloha byla zaúčtována na účet 374 - Přijaté zálohy na transfery, dne 31. 12. 2015 bylo provedeno zúčtování dotace účetním dokladem č. 900000050 na účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů. Finanční vypořádání poskytnuté dotace bylo poskytovateli odesláno 15. 1. 2016. Není dodržován postup účtování podle Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 Transfery bodu 5.3.4, kde je stanoveno, že v případě, kdy dochází k vypořádání transferu realizovaného formou zálohy podle bodu 3.4. a proto může být zpochybněna jeho výše, tak účtuje příjemce na stranu MÁ DÁTI účtu 388 – Dohadné účty aktivní se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67, a to nejpozději ke každému rozvahovému dni, který předchází okamžiku vypořádání. Obdobně nesprávně byla zaúčtována dotace z rozpočtu JMK na údržbu místní komunikace. **Bylo ověřeno na přijaté dotaci z Jihomoravského kraje ze dne 9. 11. 2016. Napraveno.**
- Při kontrole inventarizace za rok 2015 bylo zjištěno, že inventurní soupisy neobsahovaly podpisový záznam osoby odpovědné za zjištění skutečností a seznam příloh. Nebylo postupováno v souladu s § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Inventurní soupisy za rok 2016 obsahovaly podpisový záznam osoby odpovědné za zjištění skutečností a seznam příloh. Napraveno.**
- Obec dne 11. 12. 2015 pořídila do svého majetku kalové čerpadlo HONDA WT 30 v pořizovací ceně 43 100,-- Kč. V kartě majetku je nastavena doba použitelnosti na 12 let a doba počátku odepisování od 1. 1. 2016. Účetním dokladem č. 382 ze dne 11. 12. 2015 zaúčtovala obec Dobročkovice dlouhodobý hmotný majetek (kalové čerpadlo HONDA WT 30) ve výši 43 100,-- Kč a to na stranu MD účtu 551 - Odpisy

dlouhodobého majetku, správně mělo být účtováno na straně MD účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý majetek. Zařazení do majetku bylo zaúčtováno na stranu MD účtu 022 - Samostatné movité věci a soubory a na stranu D účtu 082 - Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům. Správně mělo být účtováno na stranu D účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. Obec nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy dle § 14 odst. 8 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Bylo opraveno účetním dokladem č. 600014 ze dne 31. 12. 2016. Napraveno.**

- Kontrolou inventarizace za rok 2015 bylo zjištěno, že účet 082 - Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům vykazuje v účetnictví stav odpisů ve výši 65 086,-- Kč. V Přehledu plánovaných účetních odpisů je vykázán stav odpisů ve výši 21 986,-- Kč. Dále účet 315 v účetnictví vykazuje nulový zůstatek, avšak kontrolou knihy pohledávek byl zjištěn na účtu 315 zůstatek ve výši 267,-- Kč. Dále bylo zjištěno, že účetní jednotka neprovedla inventarizaci účtu 408 a 902 ačkoli tyto účty vykazují k 31. 12. 2015 zůstatek. Došlo k porušení § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, podle kterého účetní jednotky inventarizací ověřují, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. **Bylo ověřeno při inventuře za rok 2016. Napraveno.**
- Kontrolou Listu vlastnictví Obce Dobročkovice bylo zjištěno, že na pozemku p.č. 2311/1 je zřízeno věcné břemeno. V účetnictví nebyla hodnota pozemku zatíženým věcným břemenem na účtu 031 - Pozemky členěna analyticky. Nebylo postupováno v souladu s Českým účetním standardem č. 701 bod 4.2 písm. b). **Opraveno dokladem č. 600006 ze dne 1. 8. 2016. Napraveno.**
- 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. **Kontrola dodržování účtování podle ČUS 703 byla ověřena na přijaté dotaci od Jihomoravského kraje ze dne 9. 11. 2016 Napraveno.**
- Obec Dobročkovice uzavřela dne 30. 11. 2015 Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo "Údržba místní komunikace v Dobročkovících" uzavřené dne 29. 9. 2015. Dodatek č. 1 k datu konečného přezkoumání nebyl zveřejněn na profilu zadavatele, jak ukládá § 147a odst. 1, 2 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách. **Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo Údržba místní komunikace v Dobročkovících byl dodatečně zveřejněn na profilu zadavatele dne 7. 3. 2016. Napraveno.**
- Podle Smlouvy o zřízení věcného břemene č.: PV-014330030983/001, uzavřené dne 23. 2. 2015 se společností E.ON Distribuce a.s., je obec povinná k zatížení pozemku p. č.2311/1 věcným břemenem. V čl. V - cena a platební podmínky, je stanovena jednorázová náhrada ve výši 2.000,- Kč, která bude uhrazena na základě daňového dokladu - faktury, s termínem splatnosti min. 21 dnů od doručení vystavené povinným

po obdržení oznámení o povolení vkladu věcného břemene. Právní účinky zápisu vznikly dne 13. 3. 2015. O této pohledávce nebylo v roce 2015 účtováno v souladu s § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dle kterého účetní jednotky účtují mimo jiné o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv. **Dne 1. 2. 2016 byla vystavena faktura č. 1/2016 na částku 2.000,- Kč. Tato faktura byla společností E.ON Distribuce, a. s. uhrazena dne 18. 2. 2016 (účetní doklad č. 47). Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Dne 31. 5. 2016 byl uzavřen Dodatek č. 2 ke Smlouvě o pronájmu nemovitosti (pohostinství), podle kterého se s účinností od 1. 6. 2016 snižuje nájemné na 1 000,- Kč měsíčně z původních 2 000,- Kč. K tomuto dodatku obec nezveřejnila záměr. Vzhledem k tomu, že se mění podstatná náležitost smlouvy, je povinností obce zveřejnit záměr. Došlo k porušení § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, podle kterého záměr pronajmout nemovitost obec zveřejní nejméně po dobu 15 dnů před rozhodnutím příslušného orgánu obce vyvěšením na úřední desce, aby se mohli k němu případní zájemci vyjádřit. Pokud obec záměr nezveřejní, je právní jednání neplatné. **Obec Dobročkovice zrušila původní dodatek č. 2 ze dne 31. 5. 2016. Zveřejnila záměr a schválila nový dodatek č. 2 ze dne 31. 10. 2016 Napraveno.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Dobročkovice za rok 2016

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

- Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

byly zjištěny chyby a nedostatky,

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

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace nebyla písemně uzavřena.
- Žádost o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci neobsahovala náležitosti stanovené zákonem.
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek".

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 2016 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 0,77 %
- 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, která byla provedena zákonem č. 24/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím právní úpravy rozpočtové odpovědnosti, a to s účinností od 21. 2. 2017. Došlo mimojiné k doplnění několika ustanovení týkajících se nových povinností pro územní celky, a to zejména povinnosti zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu a schváleného střednědobého výhledu. Dále došlo k úpravám povinností při zveřejňování návrhu rozpočtu a návrhu závěrečného účtu (zveřejnění musí trvat až do schválení těchto dokumentů) spolu s novou povinností zveřejnit nejenom návrhy těchto dokumentů, ale i jejich následně schválené verze. Dále došlo k doplnění povinnosti zveřejnit schválená pravidla rozpočtového provizoria a schválená rozpočtová opatření. Všechny uvedené nové povinnosti jsou definovány jako správní delikt, za který se uloží pokuta do 1.000.000,- Kč, přičemž při určení výměry pokuty se přihlédne k závažnosti správního deliktu, zejména ke způsobu jeho spáchání a jeho následkům a k okolnostem, za nichž byl spáchán.

Dobročkovice, dne 11. května 2017

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

Jana Urbánková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

P o u č e n í

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 11. května 2017. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Josef Pištělák

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Josef Soldán

.....
účetní

.....
podpis účetní

OBEC DOBROČKOVICE
683 33 Dobročkovice č.92
IČ: 00369811
e-mail: dobrockovice@email.cz

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Dobročkovice na rok 2016
- Rozpočtová opatření č. 1-3/2016
- Evidence rozpočtových opatření za období 1-7/2016
- Rozpočtové opatření č. 4 - 7/2016
- Evidence rozpočtových opatření za období 8 - 12/2016
- Rozpočtový výhled na roky 2016 - 2017
- Rozpočtový výhled na roky 2017 - 2018
- Schválený rozpočet obce Dobročkovice na rok 2016
- Závěrečný účet obce Dobročkovice za rok 2015
- Bankovní výpis č.71 - 73 ze dne 22. 6. - 24. 6. 2016 (KB)
- Evidence pohledávek psi, sběr a likvidace odpadu, vypouštění odpadních vod
- Plán inventur ze dne 14. 12. 2016
- Inventurní soupisy inventarizačních položek k 31. 12. 2016
- Inventarizační zpráva ze dne 22. 1. 2016
- Platový výměr ze dne 1. 11. 2016 osobní číslo 3001
- Mzdové listy zastupitelů za období 8 - 12/2016
- Výplatní pásky zastupitelů obce a členů finančního výboru z řad občanů za měsíc červen 2016
- Pokladní doklady za měsíc únor 2016
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem za období 1 - 7/2016
- Účtový rozvrh obce Dobročkovice na rok 2016
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 11. 2016
- Smlouva č. 040047/16/OKH ze dne 21. 10. 2016 a dodatek č. 1 ke smlouvě č. 040047/16/OKH ze dne 21. 12. 2016
- Smlouva č. 038181/16/OŽP ze dne 9. 11. 2016
- Dodatek č. 2 ze dne 31. 10. 2016 k nájemní smlouvě ze dne 12. 7. 2013
- Záměr ze dne 27. 9. 2016
- Dodatek č. 2 ze dne 31. 5. 2016, ke smlouvě o pronájmu nemovitostí uzavřené dne 12. 7. 2013.
- Kupní smlouva ze dne 16. 12. 2016
- Smlouva o zřízení služebnosti ze dne 12. 8. 2016
- Informace o přijatých nápravných opatřeních z přezkoumání hospodaření obce Dobročkovice za rok 2015
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Dobročkovice konaného dne 17. 12. 2015
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Dobročkovice konaného dne 18. 2. 2016
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Dobročkovice konaného dne 26. 5. 2016
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Dobročkovice konaného dne 27. 9. 2016
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Dobročkovice konaného dne 27. 10. 2016
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Dobročkovice konaného dne 14. 12. 2016
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Dobročkovice konaného dne 7. 4. 2016
- Cestovní příkaz ze dne 15. 3. 2016 (vyplaceno VPD č. 23 dne 18. 3. 2016)

Komentář k závěrečnému účtu obce Dobročkovice za rok 2016

Název: OBEC DOBROČKOVICE

Sídlo: 683 33 Dobročkovice 92

Právní forma: Obec - územní samosprávná celek

Předmět činnosti: stanoveno předpisem č. 128/2000 Sb.

IČO: 00369811

Rozvahový den: 31.12.2016

Organizační struktura:

Zřizované organizační složky:

- Jednotka sboru dobrovolných hasičů Dobročkovice

Zřizované příspěvkové organizace : ---

Počet členů zastupitelstva: 6 (od 21.8.2015)

Rada v naší obci není.

Obec nemá významný podíl na základním kapitálu obchodních společností.

Obec je členem Svazku obcí Mezihoří, se sídlem Nemotice 66 a MAS Vyškovsko, z.s. se sídlem Rostěnice 109

Celkem dlouhodobý nehmotný majetek: 197.811,40 Kč

Celkem dlouhodobý hmotný majetek: 17,872.328,12 Kč

Celkem dlouhodobý finanční majetek (Akcie Respono, a.s. Vyškov, Vodovody a kanalizace a.s. Vyškov a Česká spořitelna, a.s. Praha): 1.572.704,00 Kč

Finanční prostředky u peněžních ústavů k 31.12.2016:

Stav peněžních prostředků u Komerční banky a.s., Vyškov	2,207.025,38 Kč
Stav peněžních prostředků u České národní banky	133.598,05 Kč
Stav peněžních prostředků u K.B. Vyškov (Spoř.účet BONUS)	502.541,50 Kč
Celkem:	2,843.164,93 Kč

Hospodaření v roce 2016:

Daňové příjmy:	2,678.238,55 Kč
Nedaňové příjmy:	302.875,59 Kč
Kapitálové příjmy:	75.170,00 Kč
Přijaté dotace:	645.711,00 Kč
Celkem příjmy:	3,701.995,14 Kč

Běžné výdaje: 1,817.959,12 Kč
Kapitálové výdaje: -
Celkem výdaje: 1,817.959,12 Kč

V průběhu roku obec provedla celkem 7 rozpočtových opatření, které zahrnovaly v oblasti příjmů veškeré přijaté dotace a nerozpočtované příjmy. V oblasti výdajů se jednalo především o navýšení výdajů z důvodu pořízení pasportu dopravního značení obce, opravě silnic a na pořízení dopravního automobilu pro hasiče (odloženo na rok 2017) a 3 rozpočtové změny na výdajových položkách.

Přijaté dotace v roce 2016:

1.) Obec obdržela neinvestiční dotaci na volby do zastupitelstva kraje a Senátu PČR ve výši 24.000,- Kč označenou ÚZ 98193. Vyčerpáno 23.300,- Kč. Při finančním vypořádání vráceno dne 1.2.2017 na účet JMK 700,- Kč.

2.) Neinvestiční dotace z Úřadu práce Brno: 155.839,- Kč, z toho z EU: 128.380,13 Kč a ze státního rozpočtu: 27.458,87 Kč.

3.) Neinvestiční dotace pro JSDH od JMK Brno na akceschopnost JSDH ve výši 10.872,- Kč, označenou ÚZ 14004. Tato dotace byla vyčerpána v plné výši (10.872,- Kč).

4.) Neinvestiční dotace od JMK Brno na pasportizaci dopravního značení v obci ve výši 100.000,- Kč, označenou ÚZ 00222. Dotace byla vyčerpána v plné výši (203.873,- Kč) a vyúčtování na JMK zasláno dne 23.1.2017.

5.) Investiční dotace pro JSDH od JMK na pořízení nového dopravního automobilu ve výši 300.000,- Kč, označenou ÚZ 00551. Tato dotace nebyla čerpána. Výdaje budou realizovány až v roce 2017.

Poskytnuté finanční příspěvky v roce 2016:

1. MAS – Společná cesta	2.060,- Kč	roční příspěvek r. 2016
2. SO Mezihoří	11.892,- Kč	roční příspěvek r. 2016 + ozelenění
3. Šipkařský klub Dobročkovice	3.000,- Kč	finanční příspěvek (trička)
4. Diecézní charita Brno	1.000,- Kč	finanční příspěvek (ošetřovatelská služba)
5. Město Bučovice	2.080,- Kč	finanční příspěvek (sociální služby)

Celkem: 20.032,- Kč.

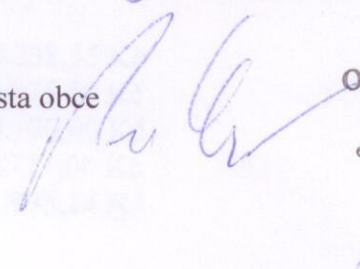
Obec nemá žádnou hospodářskou činnost. V roce 2016 nebyly žádné organizační změny. Obec neřešila následky živelných katastrof.

V Dobročkovících dne 12.5.2017.

Vyhotovil : Josef Soldán - účetní obce



Schválil : Josef Pištělák – starosta obce



OBEC DOBROČKOVICE
683 33 Dobročkovice č.92
IČ: 00369811
e-mail: dobrockovice@email.cz



Závěrečný účet Obce Dobročkovice za rok 2016

Vyvěšeno na úřední desce obce dne: 12.5.2017

Sejmuto z úřední desky obce dne: 16.6.2017

Zveřejněno na elektronické desce obce dne: 12.5.2017

Sejmuto z elektronické desky obce dne: 16.6.2017

Doložka k závěrečnému účtu obce Dobročkovice za rok 2016:

Závěrečný účet obce Dobročkovice za rok 2016 schválilo zastupitelstvo obce Dobročkovice usnesením č.15/2017 dne 15.6.2017 s výhradou.

OBEC DOBROČKOVICE
683 33 Dobročkovice č.92
IČ: 00369811
e-mail: dobrockovice@email.cz

Josef Pištělák
starosta obce