



Čj.: MSK 20061/2017
Sp. zn.: KON/14463/2016/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Eliška Švaňová
Telefon: 595 622 561
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dobruška, IČ 00577057 za rok 2016

Na základě písemné žádosti ze dne 13. 5. 2016 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor pověřený řízením	392/03/2016	2736
Ing. Radka Smyčková Adamusová	kontrolor	398/03/2016	2865

dne 24. 1. 2017 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2016, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Dobruška.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2016 dne 11. 8. 2016.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 24. 1. 2017.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- RNDr. Alena Kacířová, starostka
- Vladana Marynčáková, účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.) a v návaznosti na dílčí přezkoumání hospodaření vykonané dne 23. 8. 2016.



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu



Přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“) bylo prováděno zejména dle následujících právních a jiných předpisů, souvisejících s činnostmi orgánů územního celku:

- 1. zákon č. 128/2000 Sb.,** o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 128/2000 Sb.),
- 2. zákon č. 250/2000 Sb.,** o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.),
- 3. zákon č. 218/2000 Sb.,** o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících předpisů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 218/2000 Sb.),
- 4. zákon č. 563/1991 Sb.,** o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
- 5. vyhláška č. 410/2009 Sb.,** kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky (dále jen vyhláška č. 410/2009 Sb.),
- 6. vyhláška č. 5/2014 Sb.,** o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti (dále jen vyhláška č. 5/2014 Sb.),
- 7. České účetní standardy** pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen České účetní standardy),
- 8. vyhláška č. 323/2002 Sb.,** o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 323/2002 Sb.),
- 9. zákon č. 320/2001 Sb.,** o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 320/2001 Sb.),
- 10. vyhláška č. 416/2004 Sb.,** kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 416/2004 Sb.),
- 11. zákon č. 137/2006 Sb.,** o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 137/2006 Sb.),
- 12. zákon č. 134/2016 Sb.,** o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
- 13. zákon č. 89/2012 Sb.,** občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
- 14. zákon č. 90/2012 Sb.,** o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
- 15. zákon č. 262/2006 Sb.,** zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
- 16. zákon č. 340/2015 Sb.,** o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) (dále jen zákon č. 340/2015 Sb.),
- 17. vyhláška č. 270/2010 Sb.,** o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
- 18. vyhláška č. 220/2013 Sb.,** o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
- 19. nařízení vlády č. 37/2003 Sb.,** o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů (dále jen nařízení vlády č. 37/2003 Sb.),
- 20. zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
- 21. směrnice Ministerstva financí č.j. MF 62 970/2013/12-1204** o postupu obcí a krajů při financování voleb (dále jen směrnice MF 62 970/2013/12-1204),
- 22. vnitřní předpisy územního celku.**

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Výsledek přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků

B.1 Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření za rok 2015 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

B.2 Při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 31. 7. 2016 byly zjištěny:**B.2.1 méně závažné chyby a nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.****B.2.1.1**

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

Přijaté opatření bylo splněno (odpovědný zaměstnanec obce byl poučen ohledně důsledného dodržování termínů zveřejňování).

K odstranění tohoto nedostatku územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal informaci o jejich splnění při konečném přezkoumání dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

Dle informací poskytnutých zástupci obce, v přezkoumávaném období obec:

- neuzavřela smlouvu o přijetí úvěru, půjčky,
- neuzavřela smlouvu o poskytnutí úvěru, půjčky,
- neuzavřela smlouvu o sdružení a neuskutečnila finanční operace týkající se sdružených prostředků a majetkových hodnot,
- nehospodařila a nenakládala s prostředky poskytnutými z Národního fondu,
- nehospodařila a nenakládala s prostředky poskytnutými ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřela smlouvu o výpůjčce,
- neuzavřela smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy,
- neuzavřela smlouvu o nakládání s věcnými právy,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady,
- není zakladatelem právnické osoby,
- uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb. nebo § 27 zákona 134/2016 Sb.),
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřela smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb.,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek.

C. Závěr**C.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2016**

- **nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.**

C.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- **při přezkoumání hospodaření za rok 2016 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.**

C.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

- **podíl pohledávek na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) 0,34 %**
- **podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 50.000,00) 3,39 %**
- **podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %**

Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku byly stanoveny na základě údajů z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.

Zpráva nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat písemné stanovisko dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zpracováno a projednáno dne 24. 1. 2017

Zprávu zpracovaly a sepsaly:	
Ing. Eliška Švaňová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Radka Smyčková Adamusová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokumentů:

- návrh rozpočtu obce na rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 26. 2. do 14. 3. 2016,
- usnesení zastupitelstva obce č. 17/6 ze dne 14. 12. 2015 - schválení rozpočtového provizoria do doby schválení rozpočtu na rok 2016,
- rozpočtová opatření č. 7/2016 - 11/2016 schválená starostkou obce,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 14. 3. 2016 - pověření starostky obce k provádění rozpočtových opatření,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 12. 9. 2016 - doplnění rozsahu pověření starostky obce k provádění rozpočtových opatření,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 12. 12. 2016 - pověření starostky obce k provádění rozpočtových opatření v měsíci prosinci neomezeně,
- rozpočtová opatření č. 1/2016 - 6/2016 schválená starostkou obce,
- rozpočet obce na rok 2016 byl schválen zastupitelstvem obce dne 14. 3. 2016 jako schodkový se zapojením zůstatku z minulých let,
- oznámení o schválení výše neinvestičního příspěvku pro rok 2016 zaslané dne 6. 4. 2016 Základní škole a mateřské škole Dobratice, okres Frýdek-Místek,
- návrh závěrečného účtu obce za rok 2015 byl zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 23. 4. do 9. 5. 2016,
- závěrečný účet obce za rok 2016 byl schválen zastupitelstvem obce dne 9. 5. 2016 (usnesení č. 22/7) a uzavřen vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad,
- výpis obrátů účtu 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, pořízeno např. klimatizace - venkovní jednotka (1ks) a vnitřní jednotka (2ks) - účetní doklad č. 3011 ze dne 9. 5. 2016, inv. č. 5/23, 5/24 a 5/25) a vanový kontejner SDS 7 cbm s víky (účetní doklad č. 4355 ze dne 25. 5. 2016, inv. č. 5/22),
- výpis obrátů účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, pořízeno např. CANON EOS 1200D + METZ MB 44 AF-1 (2 ks, účetní doklad č. 49 ze dne 17. 3. 2016, inv. č. 1001 - 1002), křovinořez BC 430 T (účetní doklad č. 102 ze dne 26. 5. 2016, inv. č. 1006) a vnitřní jednotky klimatizace (4 ks, účetní doklad č. 3011 ze dne 9. 5. 2016, inv. č. 1007 - 1010),
- výpis obrátů účtu 021 - Stavby, pořízena např. "Stavba ČOV - obec Dobratice" (účetní doklad č. 3020 ze dne 13. 7. 2016, inv. č. 2/108), Protokol o zařazení "Stavby ČOV - obec Dobratice" do majetku obce ze dne 13. 7. 2016, Protokol ze závěrečné kontrolní prohlídky ze dne 13. 7. 2016,
- předpisy pohledávek za nájem nebytových prostor - účetní doklad č. 2005 ze dne 2. 1. 2016,
- předpisy pohledávek poplatků ze psů a za svoz komunálního odpadu - účetní doklady č. 2001 a č. 2002 ze dne 2. 1. 2016,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků obce provedené k 31. 12. 2016 (inventurní soupisy, plán inventur na rok 2016 ze dne 15. 12. 2016, inventarizační zpráva ze dne 23. 1. 2017),
- kniha přijatých faktur k 31. 7. 2016,
- kniha přijatých faktur k 31. 12. 2016,
- kniha vydaných faktur k 31. 12. 2016,
- kniha vydaných faktur k 31. 7. 2016,
- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za období leden - červenec 2016,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 10. 11. 2014 - stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 14. 3. 2016 - stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností od 1. 4. 2016,

- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za období srpen - prosinec 2016,
- příloha sestavená k 31. 12. 2016,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 7. 2016 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2016 v Kč,
- pokladní doklady č. 540 ze dne 24. 5. 2016 - č. 573 ze dne 31. 5. 2016,
- účetní doklady č. 73 - č. 91 za období 04-05/2016 (předpis) a č. 4283, 4284, 4264, 4321 - 4332, 4336, 4341 a 4342 za období 04-05/2016 (úhrada),
- účetní doklady č. 155 - č. 190 za období 08-09/2016 (předpis) a účetní doklady č. 4553, 4554, 4552, 4547, 4551, 4548, 4595, 4598, 4594, 5784, 5785, 4599, 4596, 4602, 4606, 4607, 4608, 4609 za období 08-09/2016 (úhrada),
- vazba zůstatků účtů 681 a 682, 684, 686 a 688 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob, právnických osob, z daně z přidané hodnoty, ze sdílených majetkových daní a z ostatních sdílených daní a poplatků v návaznosti na údaje uvedené ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 7. 2016 (sloupec 3 - výsledek od počátku roku),
- výpis obrátů účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, pořízení např. hasící zádový vak 2 ks, (účetní doklad č. 235 ze dne 25. 11. 2016, inv. č. 2/257 a 2/258), nádoby na posyp (5 ks, účetní doklad č. 230 ze dne 16. 11. 2016, inv. č. 933 - 937), stůl dílenský TG-SWK13 a skříňka na nářadí nástěnná TG-SZW6 (účetní doklad č. 251 ze dne 8. 12. 2016, inv. č. 2/259 a 2/260),
- vazba zůstatků účtů 681 a 682, 684, 686 a 688 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob, právnických osob, z daně z přidané hodnoty, ze sdílených majetkových daní a z ostatních sdílených daní a poplatků v návaznosti na údaje uvedené ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2016 (sloupec 3 - výsledek od počátku roku),
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 7. 2016 v Kč,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2016 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2016 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 7. 2016 v Kč,
- nové znění zřizovací listiny příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Dobruška, okres Frýdek-Místek, schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 1. 2016,
- protokol o výsledku finanční kontroly vykonané dne 19. 12. 2016 u příjemce veřejné finanční podpory - TJ Dobruška, dotace ve výši Kč 120.000,-- byla vyčerpána v souladu s účelovým určením, účetní doklad č. 2108 ze dne 19. 12. 2016 (vyúčtování dotace),
- protokol o výsledku finanční kontroly vykonané dne 13. 12. 2016 u příjemce veřejné finanční podpory - Římskokatolická farnost Dobruška, dotace ve výši Kč 120.000,-- byla vyčerpána v souladu s účelovým určením, účetní doklad č. 2107 ze dne 13. 12. 2016 (vyúčtování dotace),
- smlouva č. 10/2016 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce uzavřená dne 18. 4. 2016 s TJ Dobruška, dotace ve výši Kč 120.000,-- je určena na částečné pokrytí provozních nákladů a podporu rozvoje dětské přípravky v roce 2016, žádost ze dne 13. 1. 2016, vyúčtování dotace do 31. 12. 2016, schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 3. 2016, smlouva zveřejněna na úřední desce obce od 18. 4. 2016, účetní doklad č. 4266 ze dne 18. 4. 2016 (poskytnutí dotace),
- smlouva č. 11/2016 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce uzavřená dne 18. 4. 2016 s Římskokatolickou farností Dobruška, dotace v celkové výši Kč 120.000,-- je určena na částečné pokrytí provozních nákladů (Kč 20.000,--) a na restaurování Retabula hlavního oltáře sv. Filipa a Jakuba (Kč 100.000,--), žádost ze dne 16. 12. 2015, vyúčtování dotace do 31. 12. 2016, schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 3. 2016, smlouva zveřejněna na úřední desce obce od 18. 4. 2016, účetní doklad č. 4270 ze dne 18. 4. 2016 (poskytnutí dotace),
- účelová dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním společných voleb do Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev krajů (ÚZ 98193), účetní doklad č. 4740 ze dne 7. 10. 2016 (přijetí dotace ve výši

- Kč 22.090,--), dohoda o provedení práce ze dne 12. 9. 2016, účetní doklady k čerpání dotace, vratka dotace ve výši Kč 7.420,-- zasláná dne 18. 1. 2017,
- smlouva o nájmu prostoru sloužícího podnikání ze dne 13. 1. 2016 týkající se prostor v budově čp. 340 na pozemku p.č. 41/2 - pohostinství Obecník a část souvisejícího pozemku p.č. 41/1, záměr obce byl zveřejněn na úřední desce od 10. 11. 2015 do 25. 11. 2015, schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 1. 2016, účetní doklad č. 2032 ze dne 1. 4. 2016,
 - kupní smlouva uzavřená dne 27. 6. 2016 týkající se nákupu pozemku p.č. 57/18 v k.ú. Bukovice u Dobratic, schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2016, účetní doklad č. 3018 ze dne 1. 7. 2016 (zařazení do majetku obce) a účetní doklad č. 4473 ze dne 7. 7. 2016 (úhrada),
 - kupní smlouva uzavřená dne 26. 7. 2016 týkající se nákupu pozemku p.č. 594/3 v k.ú. Dobratice, schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 7. 2016, účetní doklad č. 3022 ze dne 28. 7. 2016 (zařazení do majetku obce),
 - smlouva o zřízení věcného břemene uzavřená dne 26. 5. 2016 se společností RWE GasNet, s.r.o. (zastoupenou společností RWE Distribuční služby, s.r.o.) spočívající zejména ve zřízení a provozování plynárenského zařízení na pozemcích obce p.č. 984/7 a 610/2 v k.ú. Dobratice, schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 3. 2016,
 - veřejná zakázka malého rozsahu na zajištění realizace stavby "ČOV pro obecní úřad a obecník Dobratice", vyhlášení výběrového řízení schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 3. 2016, obdrženo 8 firem, cenovou nabídku poslalo 5 firem, zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 11. 4. 2016, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky zasláno dne 12. 4. 2016, výběr vítězného uchazeče schválen zastupitelstvem obce dne 11. 4. 2016, smlouva o dílo uzavřena se společností K2 stavební Moravia s.r.o. dne 25. 4. 2016 (schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 4. 2016), dodatek č. 1 ze dne 13. 6. 2016 - snížení ceny (schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2016), smlouva o dílo zveřejněna na profilu zadavatele dne 9. 5. 2016 a dodatek č. 1 zveřejněn dne 11. 7. 2016,
 - směrnice o evidenci majetku a postupech v účetnictví s účinností od 1. 1. 2014 včetně přílohy č. 1,
 - vnitřní směrnice č. 12 - zásady a postupy zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 5. 8. 2014,
 - zpráva o výsledku kontroly provedené dne 17. 10. 2016 v příspěvkové organizaci Základní škola a mateřská škola Dobratice, okres Frýdek-Místek, předmětem kontroly bylo hospodaření k 30. 9. 2016,
 - plán jednání kontrolního výboru v roce 2016, zápis z jednání ze dne 29. 3. 2016,
 - zápis z jednání finančního výboru ze dne 24. 2. 2016,
 - zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 22. 11. 2016,
 - zápis z jednání finančního výboru ze dne 6. 12. 2016,
 - usnesení zastupitelstva obce č. 22/8 ze dne 9. 5. 2016 - schválení účetní závěrky obce za rok 2015,
 - protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2015,
 - usnesení zastupitelstva obce č. 22/4 ze dne 9. 5. 2016 - schválení účetní závěrky Základní školy a mateřské školy Dobratice, okres Frýdek-Místek, příspěvková organizace za rok 2015,
 - směrnice pro tvorbu a čerpání sociálního fondu účinná od 1. 1. 2013,
 - účetní doklady č. 2032 ze dne 1. 4. 2016, č. 2051 ze dne 1. 6. 2016, č. 2057 ze dne 30. 6. 2016 a č. 2058 ze dne 1. 7. 2016 (čerpání sociálního fondu) a č. 3007 ze dne 31. 3. 2016 (tvorba sociálního fondu).