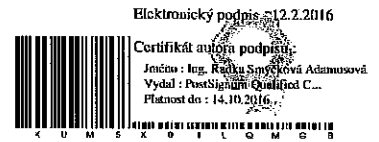


KRAJSKÝ ÚŘAD
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ
Odbor podpory korporátního řízení a kontroly
28. října 117, 702 18 Ostrava



Čj.: MSK 20744/2016
Sp. zn.: KON/13572/2015/Sam
113.1 V10
Výřizuje: Ing. Radka Smyčková Adamusová
Telefon: 595 622 622
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dobruvice, IČ 00577057 za rok 2015

Na základě písemné žádosti ze dne 26. 5. 2015 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Radka Smyčková Adamusová	kontrolor pověřený řízením	441/03/2015	2865
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor	313/03/2015	3626

dne 9. 2. 2016 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2015, místem provedení přezkoumání hospodaření byl obecní úřad Dobruvice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2015 dne 24. 11. 2015.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 9. 2. 2016.

Zástupci obce:

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

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 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 7. 12. 2015 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Miroslava Šlégrová
- Ing. Radka Smyčková Adamusová



Přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“) bylo prováděno zejména dle následujících právních a jiných předpisů, souvisejících s činností 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. 89/2012 Sb.,** občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
- 13. zákon č. 90/2012 Sb.,** o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
- 14. zákon č. 262/2006 Sb.,** zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
- 15. vyhláška č. 270/2010 Sb.,** o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
- 16. vyhláška č. 220/2013 Sb.,** o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
- 17. 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.),
- 18. zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
- 19. 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 2015 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 2014 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

B.2 Vzhledem k tomu, že při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 31. 10. 2015 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

C. Závěr

C.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2015

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky.

C.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2015 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) | 0,48 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) | 2,68 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

Ukazatele byly vypočteny z údajů uvedených v rozvaze k 31. 12. 2015 sestavené před zpracováním účetní uzávěrky, po předání výkazů do systému CSÚIS se jejich hodnoty mohou změnit.

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

Zpráva nevylučuje 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.

V Ostravě dne 11. 2. 2016

Zprávu zpracovali a sepsali:	
Ing. Radka Smyčková Adamusová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno elektronicky
Ing. Jiří Urbánek, kontrolor	podepsáno elektronicky

Seznam předložených dokumentů:

- návrh rozpočtu zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 20. 2. do 7. 3. 2015,
- rozpočtové provizorium schválené zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2014, usnesením č. 4/3,
- rozpočtová opatření č. 7/2015 schválené zastupitelstvem obce dne 9. 11. 2015 usnesením č. 16/8, č. 8/2015 schválené zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2015 usnesením č. 17/5 a č. 9/2015 schválené starostkou obce dne 31. 12. 2015,
- usnesení zastupitelstva obce č. 17/17 ze dne 14. 12. 2015 - zmocnění starostky obce k provádění rozpočtových opatření v období od 15. 12. do 31. 12. 2015,
- rozpočtová opatření schválená zastupitelstvem obce dne 11. 5. 2015, usnesením č. 9/5, dne 1. 6. 2015, usnesením č. 10/5, dne 29. 7. 2015, usnesením č. 12/5, dne 24. 8. 2015, usnesením č. 13/5, dne 14. 9. 2015, usnesením č. 14/7 a dne 12. 10. 2015, usnesením č. 15/7,
- rozpočtový výhled obce na léta 2016 – 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 13. 4. 2015, usnesením č. 8/8,
- rozpočet obce na rok 2015 schválen zastupitelstvem obce dne 9. 3. 2015, usnesením č. 6/3,
- sdělení výše neinvestičního příspěvku na rok 2015 Základní škole a mateřské škole Dobručky, příspěvkové organizace ze dne 13. 4. 2015,
- návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 27. 3. do 13. 4. 2015, závěrečný účet obce za rok 2014 schválen zastupitelstvem obce dne 13. 4. 2015, usnesením č. 8/5,
- výpis obrátů účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, pořízení např. bezpečnostní vysavač VCE (účetní doklad č. 13 ze dne 29. 1. 2015, inv. č. 596), sekačka MAX 53 VBD (účetní doklad č. 87 ze dne 20. 5. 2015, inv. č. 599), chladnička SR290A++ (účetní doklad č. 189 ze dne 21. 10. 2015, inv. č. 601) a fitness prvky pro akci "Dobručtické centrum sportovních aktivit" (účetní doklad č. 170 ze dne 30. 9. 2015, inv. č. ZS/262 - ZS/271),
- výpis obrátů účtu 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, pořízen např. vanový kontejner s odpruženým víkem (1 ks - účetní doklad č. 4762 ze dne 13. 11. 2015, inv.č. 5/21),
- výpis obrátů účtu 021 - Stavby, pořízení např. stavby hřiště u ZŠ - "Dobručtické centrum sportovních aktivit" (účetní doklad č. 3026 ze dne 29. 9. 2015, inv. č. ZS/87), Protokol o zařazení "Dobručtické centrum sportovních aktivit" do majetku obce ze dne 29. 9. 2015,
- výpis obrátů účtu 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, pořízení např. fitness prvků a dalších sportovních prvků pro akci "Dobručtické centrum sportovních aktivit" (účetní doklad č. 3026 ze dne 29. 9. 2015, inv. č. ZS/88 - ZS/94), Příloha k zápisu o předání a převzetí stavby,
- výpis obrátů účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, pořízení např. nádoby na posyp (2 ks - účetní doklad č. 226 ze dne 25. 11. 2015, inv.č. 913 a 914), Patriot plus - kabáty a kalhoty (3 ks - účetní doklad č. 214 ze dne 16. 11. 2015, inv. č. 252 - 254),
- předpisy pohledávek za nájem nebytových prostor - účetní doklad č. 2006 ze dne 1. 1. 2015,
- předpisy pohledávek poplatků ze psů a za svoz komunálního odpadu - účetní doklady č. 2001 a č. 2002 ze dne 1. 1. 2015,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků obce provedené k 31. 12. 2015 (inventurní soupisy, plán inventur na rok 2015 ze dne 17. 11. 2015, inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2016),
- kniha přijatých faktur k 31. 12. 2015,
- kniha přijatých faktur k 31. 10. 2015,
- kniha vydaných faktur k 31. 10. 2015,
- kniha vydaných faktur k 31. 12. 2015,

- mzdové listy členů zastupitelstva obce os. č. 57, 53, 58, 54, 60, 55, 61, 56 a 66 za období od listopadu 2015 do prosince 2015,
- odměny členů zastupitelstva obce za období 01-10/2015, zastupitelstvo obce dne 10. 11. 2014, usnesením č. 10/2 a dne 9. 2. 2015, usnesením č. 5/7 stanovilo odměny členům zastupitelstva obce,
- pokladní doklady č. 790 – č. 825 za období 08/2015, pokladní doklady č. 752 – č. 778 za období 07/2015,
- účetní doklady č. 121 – č. 154 za období 07 - 09/2015 (předpis), účetní doklady č. 4479, 4494 - 4495, 4497- 4498, 4500, 4504, 4530 - 4532, 4535 - 4536, 4538, 4540 - 4542, 4548 - 4549, 4551 - 4552, 4555 - 4558, 4563 - 4564, 4583, 4598, 4599, 4606, 4618 - 4619 za období 07-09/2015 (úhrada),
- pokladní kniha za období 12/2015,
- výkaz příloha k 31. 12. 2015 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 10. 2015 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2015 v Kč,
- účetní doklad č. 170 ze dne 30. 9. 2015 (předpis) a účetní doklad č. 4651 ze dne 1. 10. 2015 (úhrada) - faktura za stavební práce na akci "Dobratické centrum sportovních aktivit",
- účetní doklady č. 1033 - č. 1073 za období od 1. 12 do 18. 12. 2015 (pokladna),
- účetní doklady č. 201 – č. 223 za období 11/2015 a č. 229 – č. 248 za období 12/2015 (předpis), č. 4753 - 4759, 4765 - 4772, 4847 - 4850, 4859 - 4861, 4825 - 4827 a 4830 - 4835 za období 11-12/2015 (úhrada),
- účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2015 schválená zastupitelstvem obce dne 13. 4. 2015, usnesením č. 8/6,
- 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. 2015 (sloupec 3 - výsledek od počátku roku),
- 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. 10. 2015 (sloupec 3 - výsledek od počátku roku),
- vazba konečného zůstatku účtu 261 – Pokladna, výkazu FIN 2–12 M (paragraf 6171, položka 5182) a zůstatku v pokladní knize k 31. 10. 2015,
- výkaz FIN 2-12M k 31. 12. 2015,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 10. 2015 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2015 v Kč,
- darovací smlouva se Římskokatolickou farností ze dne 12. 5. 2015 na částku Kč 100.000,-- na restaurování oltáře, žádost ze dne 11. 12. 2014 na finanční příspěvek, schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 5. 2015, usnesením č. 9/6, účetní doklad č. 2049 ze dne 13. 5. 2015 (předpis), č. 4348 ze dne 14. 5. 2015 (platba),
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace s Tělovýchovnou jednotou Dobruška ze dne 14. 4. 2015 na částku Kč 120.000,-- na pokrytí provozních nákladů, dotace schválená zastupitelstvem obce dne 9. 3. 2015, smlouva schválená zastupitelstvem obce dne 13. 4. 2015, usnesením č. 8/7 (schválení smlouvy), účetní doklad č. 4291 ze dne 24. 4. (úhrada), č. 2042 ze dne 14. 4. 2015 (předpis),
- protokol o výsledku finanční kontroly vykonané u příjemce veřejné finanční podpory TJ Dobruška ze dne 18. 12. 2015,
- protokol o výsledku finanční kontroly vykonané u příjemce veřejné finanční podpory Římskokatolická farnost Dobruška ze dne 18. 12. 2015,
- kupní smlouva uzavřená dne 11. 2. 2015 s fyzickou osobou - nákup pozemku p.č. 336/2 v k.ú. Dobruška, schváleno zastupitelstvem obce dne 9. 2. 2015, usnesením č. 5/4B a č. 5/4A), účetní

- doklady č. 3008 ze dne 17. 2. 2015 a č. 5232 ze dne 17. 2. 2015 (zařazení do majetku obce) a účetní doklady č. 4208 ze dne 24. 3. 2015 a č. 4219 ze dne 26. 3. 2015 (úhrada),
- směnná smlouva uzavřená dne 11. 11. 2015 s fyzickou osobou - směna pozemků dle směnné smlouvy, o zveřejnění záměru obce směniti pozemky rozhodlo zastupitelstvo obce dne 12. 10. 2015 usnesením č. 15/5, záměr zveřejněn na úřední desce v období od 13. 10. - 29. 10. 2015, schváleno zastupitelstvem obce dne 9. 11. 2015 usnesením č. 16/4, účetní doklady č. 3034 ze dne 11. 11. 2015 a č. 3037 ze dne 1. 12. 2015,
 - smlouva o zřízení věcného břemene uzavřená dne 31. 3. 2015 se společností RWE GasNet, s.r.o. (zastoupenou společností RWE Distribuční služby, s.r.o.) spočívající zejména ve zřízení a provozování plynárenského zařízení na pozemku obce p.č. 436/1 v k.ú. Bukovice u Dobratic (účetní doklad č. 4387 ze dne 1. 6. 2015 - úhrada), schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 3. 2015 usnesením č. 7/3,
 - smlouva o zřízení věcného břemene-sluzebnosti č. IP-12-8016438/4 uzavřená dne 15. 12. 2015 se společností ČEZ Distribuce, a.s., spočívající zejména ve zřízení, umístění a provozování zařízení distribuční soustavy na pozemcích obce p.č. 433 v k.ú. Bukovice u Dobratic a p.č. 989 v k.ú. Dobratice, schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2015 usnesením č. 17/3,
 - smlouva o dílo se společností RSE Projekt, s.r.o. na akci nové grafické zpracování a aktualizaci pasportu komunikací a dopravního značení v obci ze dne 22. 6. 2015 ve výši Kč 95.155,-, včetně veřejná zakázky malého rozsahu (výzva k podání cenové nabídky ze dne 11. 5. 2015, osloveno 5 firem, písemné prohlášení členů komise o nepodjatosti ze dne 1. 6. 2015, seznam přijatých nabídek ze dne 28. 5. 2015 – 2 nabídky, zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 1. 6. 2015, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 5. 6. 2015, zhotovitel schválen zastupitelstvem obce dne 1. 6. 2015, usnesení č. 10/8), účetní doklady č. 156 ze dne 11. 9. 2015 (předpis závazku), č. 4617 ze dne 17. 9. 2015 (platba),
 - směrnice o evidenci majetku a postupech v účetnictví s účinností od 1. 1. 2014 včetně přílohy č. 1,
 - zásady a postupy zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinné od 5. 8. 2014, schváleno zastupitelstvem obce dne 4. 8. 2014,
 - směrnice k inventarizaci s účinností od 1. 11. 2011,
 - zpráva o výsledku finanční kontroly v Obci Dobratice u Základní školy a Mateřské školy Dobratice, příspěvkové organizace provedené dne 14. 10. 2015,
 - zápisy kontrolního výboru ze dne 21. 4. 2015 a 1. 9. 2015,
 - zápis finančního výboru ze dne 5. 11. 2015,
 - účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Dobratice, příspěvkové organizace sestavená k 31. 12. 2014 schválená zastupitelstvem obce dne 1. 6. 2015, usnesení č. 10/4,
 - směrnice pro tvorbu a čerpání sociálního fondu účinná od 1. 1. 2013.