



**KRAJSKÝ ÚŘAD**  
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ  
Odbor kontroly a sdílených služeb  
28. října 117, 702 18 Ostrava



Čj.: MSK 19696/2015  
Sp. zn.: KON/14115/2014/Sam  
113.1 V10  
Vyřizuje: Bc. Jana Breuerová  
Telefon: 595 622 622  
Fax: 595 622 282  
E-mail: [posta@kr-moravskoslezsky.cz](mailto:posta@kr-moravskoslezsky.cz)

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dobručice, IČ 00577057 za rok 2014**

Na základě písemné žádosti ze dne 19. 5. 2014 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Bc. Jana Breuerová	kontrolor pověřený řízením	348/03/2014	2546
Ing. Martin Hajduk	kontrolor	351/03/2014	2909

dne 5. 2. 2015 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2014, místem provedení přezkoumání hospodaření byl obecní úřad Dobručice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2014 dne 30. 7. 2014.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 5. 2. 2015.

Zástupci obce:

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

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 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 28. 8. 2014.



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu

tel.: 595 622 222  
fax: 595 622 126  
ID DS: 8x6bxsd

IČ: 70890692

DIČ: CZ70890692

Úřední hodiny: Po, St 9.00-17.00; Út, Čt 9.00-14.30; Pá 9.00-13.00

Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s. – centrála Praha

č. účtu: 1650676349/0800



[www.kr-moravskoslezsky.cz](http://www.kr-moravskoslezsky.cz)

**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. 449/2009 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. 449/2009 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. směrnice MF č. j. 62 970/2013/12 -1204,** o postupu obcí a krajů při financování voleb (dále jen směrnice MF č. j. 62 970/2013/12 - 1204),
- 19. zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
- 20. 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 2014 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 2013 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. 7. 2014 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 2014

- 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 2014 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<br>(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0.00) | 0.60 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku<br>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 50 000.00)  | 2.58 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku  | 0.00 % |

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. 3 písm. l zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.**

V Ostravě dne 6. 2. 2015

Zprávu zpracovali a sepsali:	
Bc. Jana Breuerová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno elektronicky
Ing. Martin Hajduk, kontrolor	podepsáno elektronicky

**Seznam předložených dokumentů:**

- návrh rozpočtu na rok 2014 zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 21. 2. do 10. 3. 2014,
- pravidla rozpočtového provizoria schválena zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2013 usnesením č. 4/42,
- rozpočtová opatření č. 1 - 3 schvalována zastupitelstvem obce dne 14. 4. usnesením č. 10/45, dne 12. 5. usnesením č. 5/46 a dne 9. 6. usnesením č. 8/47,
- rozpočtová opatření č. 4 - 6 schvalována zastupitelstvem obce dne 8. 9. usnesením č. 8/49, dne 8. 10. usnesením č. 6/50 a dne 10. 12. usnesením č. 3/3, rozpočtové opatření č. 7 schváleno starostkou obce dne 31. 12. 2014 (pověření starostky provádět rozpočtová opatření do 31. 12. 2014 schválilo zastupitelstvo obce usnesením č. 18/3 dne 10. 12. 2014),
- rozpočtový výhled sestavený do roku 2017,
- rozpočet obce na rok 2014 schválen zastupitelstvem obce dne 10. 3. 2014 usnesením č. 3/44,
- stanovení závazných ukazatelů zřízené organizaci Základní škola a Mateřská škola Dobratice, příspěvková organizace ze dne 11. 3. 2014,
- návrh závěrečného účtu obce za rok 2013 zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 28. 3. do 14. 4. 2014, závěrečný účet schválen zastupitelstvem obce dne 14. 4. 2014 usnesením č. 9/45 a to bez výhrad,
- evidenční karty majetku (komplet Fireman Strong Plus - inv.č. 2/246 a notebook Dell Vostro - inv.č. 591), výpis zápisů obrátů účtu 028-Drobný dlouhodobý hmotný majetek k 31. 7. 2014, účetní doklady č. 7 ze dne 24. 1. 2014, č. 4051 ze dne 27. 1. 2014, č. 104 ze dne 9. 7. 2014 a č. 4422 ze dne 15. 7. 2014,
- evidenční karta majetku (vysílačka GP380 - inv.č. 2/249), výpis zápisů obrátů účtu 028-Drobný dlouhodobý hmotný majetek k 31. 12. 2014, účetní doklad č. 196 ze dne 28. 11. 2014,
- evidenční karta majetku (inv.č. 1/1), účetní doklad č. 3028 ze dne 11. 12. 2014, protokol o zařazení do majetku obce ze dne 11. 12. 2014 (zateplení obecního úřadu a hasičské zbrojnice),
- podklady k provedené inventarizaci majetku a závazků obce k 31. 12. 2014,
- písemnosti dokládající poskytování měsíčních odměn členům zastupitelstva obce os.č. 58, 60, 61, 63 a 65 - mzdové listy za období 01-07/2014,
- písemnosti dokládající poskytování měsíčních odměn členům zastupitelstva obce os.č. 58, 60, 61, 63, 65 a 66 za období 08-12/2014 - mzdové listy za období 01-12/2014,
- pokladní deník za měsíc květen, pokladní doklady č. 470 - 528 za období od 5. 5. do 22. 5. 2014,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2014,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 7. 2014,
- účetní doklady č. 4346 - 4375 za období od 6. 6. 2014 do 30. 6. 2014 k výpisu z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a.s. č. 6 za období 06/2014,
- účetní doklady č. 4708 - 4782 za měsíc prosinec 2014,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 12. 2014,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 7. 2014,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2014,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 7. 2014,
- smlouva o poskytnutí finančního příspěvku z rozpočtu obce ze dne 15. 4. 2014 (příjemce - Římskokatolická farnost Dobratice, poskytnuto Kč 52.000,--),
- smlouva o poskytnutí finančního příspěvku z rozpočtu obce ze dne 15. 4. 2014 (příjemce - Společenství dětí a mládeže farnosti Dobratice, poskytnuto Kč 8.000,--), protokol o výsledku finanční kontroly vykonané u příjemce veřejné finanční podpory ze dne 18. 8. 2014,
- protokol o výsledku finanční kontroly vykonané u příjemce veřejné finanční podpory ze dne 19. 12. 2014 (příjemce - TJ Dobratice, o.s., poskytnuto Kč 135.000,--),

- protokol o výsledku finanční kontroly vykonané u příjemce veřejné finanční podpory ze dne 10. 12. 2014 (příjemce - Římskokatolická farnost Dobruška, poskytnuto Kč 52.000,--),
- smlouva o poskytnutí finančního příspěvku z rozpočtu obce ze dne 15. 4. 2014 včetně dodatku č. 1 ze dne 16. 6. 2014 (příjemce - TJ Dobruška, o.s., poskytnuto Kč 135.000,--),
- smlouva o poskytnutí finančního příspěvku z rozpočtu obce ze dne 15. 4. 2014 (příjemce - Myslivecké sdružení Háj Dobruška, poskytnuto Kč 4.000,--), protokol o výsledku finanční kontroly vykonané u příjemce veřejné finanční podpory ze dne 5. 12. 2014,
- dotace ze státního rozpočtu na výdaje spojené s konáním voleb do evropského parlamentu ve výši Kč 24.560,-- (ÚZ 98348) včetně účetních dokladů,
- dotace ze státního rozpočtu na výdaje spojené s konáním voleb do zastupitelstev obcí a Senátu Parlamentu ČR ve výši Kč 31.660,-- (ÚZ 98187) včetně účetních dokladů,
- smlouva o dílo č. SOD 26/2014 ze dne 19. 5. 2014 (zhotovitel - Lesostavby Frýdek-Místek, a.s., předmět díla - dodávka stavebních prací "Oplocení obecního pozemku", cena díla - Kč 128.480,-- bez DPH), písemnosti dokládající zadání veřejné zakázky malého rozsahu včetně zprávy o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 31. 3. 2014, evidenční karta majetku (inv.č. 2/106), účetní doklad č. 4426 ze dne 18. 7. 2014,
- kupní smlouvy ze dne 19. 3. 2014 (prodej pozemků p.č. 440/6 a p.č. 440/7 oddělených z pozemku p.č. 440/1 v k.ú. Bukovice), záměr prodeje pozemků ze dne 4. 2. 2014 (zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 5. 2. 2014 do 21. 2. 2014), pokladní doklady č. 502 ze dne 14. 5. 2014 a č. 506 ze dne 16. 5. 2014,
- zpráva o výsledku finanční kontroly provedené dne 17. 9. 2014 u Základní školy a mateřské školy Dobruška, příspěvkové organizace (kontrolované období - 2013),
- zpráva o výsledku finanční kontroly provedené dne 17. 9. 2014 u Základní školy a mateřské školy Dobruška, příspěvkové organizace (kontrolované období - 01-08/2014),
- zápis ze zasedání finančního výboru zastupitelstva obce č. 1/2014 ze dne 7. 12. 2014,
- zápis z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 17. 12. 2014, náplň činnosti kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 17. 11. 2014,
- zápis ze zasedání finančního výboru zastupitelstva obce č. 13/2014 ze dne 24. 9. 2014,
- zápis ze zasedání finančního výboru zastupitelstva obce č. 12/2014 ze dne 5. 6. 2014,
- zápisy z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 19. 3. 2014, ze dne 28. 5. 2014 a ze dne 31. 7. 2014,
- usnesení zastupitelstva obce č. 3a/47 ze dne 9. 6. 2014 o schválení roční účetní závěrky zřízené organizace Základní škola a Mateřská škola Dobruška, příspěvková organizace sestavené k 31. 12. 2013,
- zápis včetně usnesení ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 10. 11. 2014 (usnesení č. 10/2 - stanovení výše měsíčních odměn členům zastupitelstva obce),
- zápisy včetně usnesení za zasedání zastupitelstva obce konaných dne 3. 2. 2014 (usnesení č. 9/43 - souhlas s poskytováním měsíčních odměn členům zastupitelstva obce v dosavadní výši), dne 10. 3. 2014 (usnesení č. 6/44 a č. 7/44 - schválení uzavření smluv o prodeji pozemků), dne 14. 4. 2014 (usnesení č. 7/45 - schválení uzavření smluv o poskytnutí finančních příspěvků z rozpočtu obce a pověření starostce uzavřít smlouvy) a dne 9. 6. 2014 (usnesení č. 11/47 - schválení navýšení finančního příspěvku z rozpočtu obce TJ Dobruška a pověření starostce uzavřít dodatek ke smlouvě o poskytnutí finančního příspěvku),
- usnesení zastupitelstva obce č. 3b/47 ze dne 9. 6. 2014 o schválení roční účetní závěrky obce k 31. 12. 2013,
- směrnice pro tvorbu a čerpání sociálního fondu ze dne 28. 12. 2012, účetní doklady č. 2031 ze dne 1. 4., č. 2042 ze dne 10. 5., č. 2048 ze dne 1. 6. 2014.