



**Přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“) bylo prováděno zejména dle následujících právních 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 zákonů (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. (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. 40/1964 Sb.**, Občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 40/1964 Sb.),
13. **zákon č. 513/1991 Sb.**, Obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 513/1991 Sb.),
14. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
15. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schválení účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
16. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 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. 124/1354/2002**, kterou se upravuje postup obcí, krajů a okresních úřadů při financování voleb do zastupitelstev obcí, krajů a Parlamentu České republiky, ve znění pozdějších předpisů (dále jen směrnice MF č. j. 124/1354/2002),
19. **směrnice MF č. j. 78 977/2012/12 – 124**, o postupu obcí a krajů při financování volby prezidenta republiky (dále jen směrnice MF č. j. 78 977/2012/12 – 124),
20. **vnitřní směrnice 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 hospodář 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.

V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. bylo přezkoumání hospodaření uskutečněno výběrovým způsobem dle předmětu a obsahu přezkoumání.

## **A. Výsledek přezkoumání hospodaření**

**Při přezkoumání hospodaření za rok 2013 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 2012 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 30. 9. 2013 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 2013

- 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 2013 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) | 0,19 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku<br>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 50 000,00)  | 2,56 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku  | 0,00 % |

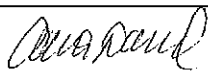

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.

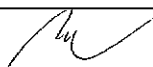
Zpráva nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

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 28. 1. 2014

Zprávu zpracovali a sepsali:	
Ing. Anna Dardová, kontrolor pověřený řízením	
Ing. Martin Hajduk, kontrolor	

Se zprávou byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala:	
RNDr. Alena Kacířová, starostka obce Dobratice	Dne: 6. 2. 2014
	Podpis: 

**Zpráva byla vyhotovena ve 2 stejnopisech:**

Stejnopis č. 1	pro odbor kontroly a interního auditu Krajského úřadu Moravskoslezského kraje
Stejnopis č. 2	pro obec Dobratice

**Seznam předložených dokumentů:**

- návrh rozpočtu obce na rok 2013 (zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 22. 2. do 11. 3. 2013),
- rozpočtové provizorium na rok 2013 schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2012,
- rozpočtová opatření č. 1 - 8 schválená zastupitelstvem obce dne 8. 4., 29. 4., 10. 6., 15. 7., 9. 9., 14. 10., 11. 11. a 9. 12. 2013, rozpočtová opatření č. 9 provedené starostkou obce k 31. 12. 2013,
- rozpočtový výhled do roku 2016,
- rozpočet obce na rok 2013 schválený zastupitelstvem obce dne 11. 3. 2013,
- sdělení ve věci stanovení závazných ukazatelů na rok 2013 ze dne 19. 3. 2013, 17. 7. a 10. 9. 2013 (Základní škola a mateřská škola Dobratice, příspěvková organizace),
- závěrečný účet obce za rok 2012 schválený zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2013 (návrh závěrečného účtu za rok 2012 zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období 24. 5. do 10. 6. 2013),
- mzdové listy členů zastupitelstva obce os. č. 58, 60, 61, 63 a 65 za období 01 - 09/2013,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce os. č. 58, 61, 63 a 65 za období 01 - 12/2013,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2013,
- účetní doklady č. 2105 -2123, č. 4729 - 4808, č. 1025 - 1078 a č. 3029 - 3032 za období 12/2013,
- výkazy Fin 2 - 12 M, rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha k 30. 9. a 31. 12. 2013,
- účetní doklady č. 4474 - 4592 za období 8 - 9/2013, č. 837 - 901 za období 9/2013,
- směrnice o evidenci majetku a postupech v účetnictví účinná od 1. 1. 2013,
- protokoly o výsledku finanční kontroly vykonané u příjemců veřejné finanční podpory ze dne 27. 11. 2013 (Společenství dětí a mládeže Dobratice, poskytnuto Kč 10.000,--), ze dne 16. 12. 2013 (Chrámový sbor Filia Dobratice, poskytnuto Kč 3.000,-- a Římskokatolická farnost Dobratice, poskytnuto Kč 40.000,--), ze dne 18. 12. 2013 (SDH Dobratice, poskytnuto Kč 5.000,-- a Myslivecké sdružení Háj Dobratice, poskytnuto Kč 3.000,--), ze dne 19. 12. 2013 (Český zahrádkářský svaz - základní organizace Dobratice, poskytnuto Kč 3.000,-- a Dobratické sdružení žen, poskytnuto Kč 2.000,--) a ze dne 20. 12. 2013 (Občanské sdružení občanů obce Dobratice, poskytnuto Kč 3.000,-- , TJ Dobratice, poskytnuto Kč 73.000,-- a Český svaz včelařů - základní organizace Dobrá, poskytnuto Kč 3.000,--),
- smlouvy o poskytnutí finančních příspěvků z rozpočtu obce ze dne 8. 4. 2013 (TJ Dobratice, poskytnuto Kč 73.000,--), ze dne 17. 6. 2013 (SDH Dobratice, poskytnuto Kč 5.000,--), ze dne 18. 6. 2013 (Český svaz včelařů - základní organizace Dobrá, poskytnuto Kč 3.000,--), ze dne 28. 6. 2013 (Dobratické sdružení žen, poskytnuto Kč 2.000,--) a ze dne 1. 7. 2013 (Myslivecké sdružení Háj Dobratice, poskytnuto Kč 3.000,--),
- závěrečné vyúčtování dotace poskytnuté z rozpočtu MSK na realizaci "Rekonstrukce mostu M1/08 přes VT Lučina" ze dne 8. 7. 2013 včetně účetních dokladů,
- písemnosti k dotaci poskytnuté na výdaje spojené s volbou prezidenta ČR,
- nájemní smlouva ze dne 15. 7. 2013 o nájmu pozemku p.č. 504/1 v k.ú. Dobratice, záměr pronájmu byl zveřejněný ve dnech od 14. 6. do 1. 7. 2013, schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 7. 2013,
- smlouva o dílo ze dne 11. 4. 2013 (zhotovitel - Makos a.s. Ostrava, předmět smlouvy - provedení stavby "Rekonstrukce mostu M1/08 přes VT Lučina"), písemnosti dokládající zadání veřejné zakázky malého rozsahu včetně protokolu o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 20. 3. 2013 (smlouva o dílo zveřejněna na profilu zadavatele dne 25. 4. 2013),

- kupní smlouva ze dne 23. 1. 2013 o prodeji pozemků p.č. 380/6 a 380/7 v k.ú. Dobratice, záměr prodeje byl zveřejněný ve dnech od 15. 10. do 31. 10. 2012, schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2012,
- zpráva o výsledku finanční kontroly provedené dne 2. 10. 2013 u Základní školy a mateřské školy Dobratice, příspěvkové organizace,
- zápisy z jednání finančního a kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 31. 1., 14. 2., 21. 2., 26. 3., 23. 5., 19. 6., 30. 10., 19. 11. a 9. 12. 2013,
- zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce konaných dne 14. 10. 2013 (usnesení č. 9/40 - schválení rozpočtového opatření č. 6), dne 11. 11. 2013 (usnesení č. 5/41 - schválení rozpočtového opatření č. 7) a dne 9. 12. 2013 (usnesení č. 5/42 - schválení rozpočtového opatření č. 8 a č. 17/42 - stanovení rozsahu provádění rozpočtových opatření starostkou),
- zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce konaných dne 10. 12. 2012 (usnesení č. 3/30 - schválení rozpočtového provizoria na rok 2013), dne 11. 3. 2013 (usnesení č. 4/32 - schválení rozpočtu na rok 2013 a č. 5/32 - schválení účetních závěrek sestavených k 31. 12. 2012), dne 8. 4. 2013 (usnesení č. 12/33 - schválení smluv o poskytnutí finančních příspěvků z rozpočtu obce a č. 13/33 - schválení rozpočtového opatření č. 1), dne 29. 4. 2013 (usnesení č. 5/34 - schválení rozpočtového opatření č. 2), dne 10. 6. 2013 (usnesení č. 2/36 - schválení závěrečného účtu za rok 2012 a č. 10/36 - schválení rozpočtového opatření č. 3), dne 15. 7. 2013 (usnesení č. 10/37 - schválení rozpočtového opatření č. 4) a dne 9. 9. 2013 (usnesení č. 4/39 - schválení rozpočtového opatření č. 5),
- směrnice pro tvorbu a čerpání soc. fondu účinná od 1. 1. 2013, účetní doklady č. 4537 ze dne 3. 9. 2013, č. 2076 ze dne 1. 9. 2013.