



Čj.: MSK 28435/2023
Sp. zn.: KON/11938/2022/Sam
113.1 V5
Vyřizuje: Ing. Eliška Švaňová
Telefon: 595 622 561
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dobruvice, IČ 00577057 za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 bylo provedeno v souladu s § 42 zákona č. 128/2000 Sb. na základě písemné žádosti ze dne 11. 5. 2022.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor pověřený řízením	627/03/2022	2736
Ing. Radka Smyčková Adamusová	kontrolor	628/03/2022	2865

Dílčí přezkoumání hospodaření k datu 31. 8. 2022 bylo vykonáno dne 13. 10. 2022.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2022 bylo vykonáno dne 20. 2. 2023.

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Dobruvice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2022 dne 20. 9. 2022.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 20. 2. 2023.

Zástupci územního celku, kteří byli přítomni při realizaci závěrečného přezkoumání hospodaření:

- Radovan Otipka, starosta
- Vladana Marynčáková, účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb.



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu



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,
- finanční operace, týkající se 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,
- nakládání a hospodaření 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,
- ověřování poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtované roky.

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.

Uvedené předměty přezkoumání byly ověřeny zejména na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací:

- akce "Vodovod dolní Kravín, Dobruška",
- akce "Úprava veřejného prostranství v areálu Mateřské školy Dobruška" - doplnění k PH 2021,
- veřejnoprávní smlouvy ze dne 27. 1. 2022 a ze dne 25. 1. 2022,
- směnná smlouva ze dne 16. 5. 2022,
- smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-8027767/3,
- smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8001230/C/008,
- smlouva o zápůjčce peněz ze dne 27. 4. 2022,
- smlouva o zápůjčce peněz ze dne 12. 12. 2022,
- evidence a pořízení majetku.

Mimo výše uvedené operace byly ověřeny rovněž písemnosti uvedené ve „Vybraném kontrolním vzorku“.



A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2022

A.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

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

A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

A.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- | | |
|---|--------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 263.225,42) | 2,22 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 335.000,00) | 1,78 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

A.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- | | |
|--|--------|
| • podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky | 0,00 % |
|--|--------|

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že dluh územního celku nepřekročil k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření v předchozích letech

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



C. Jiná upozornění

V souvislosti se změnami některých právních předpisů upozorňujeme na:

- novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, provedenou zákonem č. 484/2020 Sb., část druhá, čl. III, zejména body 3. a 4., týkající se zveřejňování rozpočtu, střednědobého výhledu rozpočtu a závěrečného účtu, **účinnost od 1. 1. 2022,**
- nový **zákon č. 89/2022 Sb.,** kterým se mění zákon č. 261/2021 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s další elektronizací postupů orgánů veřejné moci, ve znění zákona č. 270/2021 Sb., **účinnost od 27. 4. 2022.**

D. Poučení

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

Zpráva nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

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

Datum vyhotovení: 21. 2. 2023

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



Vybraný kontrolní vzorek:**akce "Vodovod dolní kravín, Dobruška"**

- administraci veřejné zakázky zajišťuje společnost D.P.R. Management s.r.o., objednávka administrace výběrového řízení na dodavatele stavby ze dne 25. 1. 2022 ve výši Kč 25.000,- bez DPH, účetní doklady č. 89 ze dne 20. 4. 2022 (předpis) a č. 400312 ze dne 20. 4. 2022 (úhrada ve výši Kč 30.250,- včetně DPH, Kč 25.000,- bez DPH), nabídka společnosti D.P.R. Management s.r.o. ze dne 11. 1. 2022 ("zadávací řízení - Vodovod dolní kravín, Dobruška"),
- usnesení zastupitelstva obce č. 38/14 ze dne 14. 3. 2022 - zastupitelstvo obce jmenuje komisi pro výběr nejvýhodnější nabídky,
- výzva k podání nabídek ze dne 14. 3. 2022, výzva k podání nabídky zaslána e-mailem dne 14. 3. 2022 třem společnostem,
- protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 4. 4. 2022 (včetně seznamu doručených nabídek - 1 nabídka),
- zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 11. 4. 2022,
- oznámení a rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 12. 4. 2022,
- usnesení zastupitelstva obce č. 39/8 ze dne 11. 4. 2022,
- výdaj rozpočtově kryt schváleným rozpočtem obce na rok 2022,

smlouva o dílo

- smlouva o dílo uzavřená dne 26. 5. 2022 se zhotovitelem Vratislav Voznica, IČ 44924585, obec Dobruška - "objednatel",
- předmět smlouvy je vymezen v článku III. smlouvy - realizace stavební práce s názvem "Vodovod dolní kravín, Dobruška",
- cena díla včetně DPH činí Kč 1.272.879,38 (cena bez DPH činí Kč 1.051.966,43),
- usnesení zastupitelstva obce č. 39/8 ze dne 11. 4. 2022,
- smlouva o dílo zveřejněna na profilu zadavatele dne 6. 6. 2022,

dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 26. 5. 2022

- dodatek č. 1 uzavřen dne 4. 7. 2022 se zhotovitelem Vratislav Voznica, IČ 44924585, obec Dobruška - "objednatel",
- účel dodatku smlouvy vymezen v článku II. dodatku (změna provedení stavby v obecní komunikaci),
- usnesení zastupitelstva obce č. 42/7 ze dne 27. 6. 2022,
- dodatek č. 1 zveřejněn na profilu zadavatele dne 13. 7. 2022,

účetní doklady

- účetní doklad č. 242 ze dne 1. 8. 2022 (předpis) a č. 400649 ze dne 1. 8. 2022 (úhrada ve výši Kč 1.272.879,38), výpis z účtu ČS a.s. ze dne 1. 8. 2022,
- výše skutečně uhrazené ceny zveřejněná na profilu zadavatele,

dotace

- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 0200/2022/ŽPS uzavřená dne 1. 6. 2022, obec Dobruška - příjemce dotace,
- poskytovatel poskytne příjemci investiční dotaci v maximální výši 75,00 % celkových skutečně vynaložených uznatelných nákladů na realizaci projektu Vodovod dolní kravín, Dobruška, maximálně však ve výši Kč 1.367.500,- účelově určenou k úhradě uznatelných nákladů projektu,



- realizace projektu nejpozději do 15. 9. 2023, závěrečného vyúčtování celého realizovaného projektu nejpozději do 15. 11. 2023,
- usnesení zastupitelstva obce č. 39/11 ze dne 11. 4. 2022,
- účetní doklad č. 401104 ze dne 19. 12. 2022 - přijetí dotace ve výši Kč 936.510,44 (účelový znak 323),
- rozpočtové opatření č. 13/2022 (schváleno starostou obce dne 20. 12. 2022 a zveřejněno dne 18. 1. 2023),
- účetní doklad č. 200133 ze dne 21. 12. 2022 (zaúčtováno na účet 403),

akce "Úprava veřejného prostranství v areálu Mateřské školy Dobratice" - doplnění k PH 2021

dodatek č. 1

- dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 14. 10. 2021 uzavřen dne 14. 6. 2022 se zhotovitelem Anoverd s.r.o., obec Dobratice - "objednatel",
- změna smlouvy uvedena v článku 3. smlouvy (doba a místo plnění a platební podmínky),
- usnesení zastupitelstva obce č. 41/19 ze dne 13. 6. 2022,

účetní doklady

- zápis o odevzdání a převzetí díla - datum ukončení prací 28. 7. 2022,
- protokol o zařazení "Úprava veřejného prostranství v areálu Mateřské školy Dobratice" do majetku obce ze dne 28. 7. 2022,
- účetní doklad č. 300018 ze dne 28. 7. 2022 (zařazení na majetkový účet 022 v celkové výši Kč 489.000,- s DPH), inv. č. 5/31 - č. 5/36,
- účetní doklady č. 245 ze dne 2. 8. 2022 (předpis) a č. 400689 ze dne 10. 8. 2022 (platba ve výši Kč 97.800,-), účetní doklady č. 186 ze dne 17. 6. 2022 (předpis) a č. 400529 ze dne 17. 6. 2022 (platba ve výši Kč 391.200,-), bankovní výpis ČS a.s. - číslo výpisu 006 a č. 008,
- rozpočtově kryto schváleným rozpočtem obce na rok 2022,

veřejnoprávní smlouvy ze dne 27. 1. 2022 a ze dne 25. 1. 2022

veřejnoprávní smlouva č. 1/2022 ze dne 27. 1. 2022

- veřejnoprávní smlouva č. 1/2022 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce uzavřená dne 27. 1. 2022 s Římskokatolickou farností Dobratice (příjemce dotace),
- předmětem smlouvy je poskytnutí dotace v celkové výši Kč 30.000,-,
- dotace ve výši Kč 25.000,- je určena na částečné pokrytí provozních nákladů kostela na rok 2022 (energie) a část ve výši Kč 5.000,- je určena na celoroční práci s dětmi a mládeží,
- závěrečné vyúčtování je stanoveno nejpozději do 20. 12. 2022,
- usnesení zastupitelstva obce č. 36/6 ze dne 17. 1. 2022,
- žádost o dotaci z rozpočtu obce ze dne 22. 10. 2021,
- oznámení o schválení výše dotace zasláno příjemci dne 18. 1. 2022,
- účetní doklad č. 400079 ze dne 27. 1. 2022,
- výdaj byl rozpočtově kryt v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2022,
- zápis o seznámení s výsledky veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 16. 12. 2022, účetní doklad č. 200139 ze dne 16. 12. 2022 (vyúčtování dotace),

veřejnoprávní smlouva č. 2/2022 ze dne 25. 1. 2022

- veřejnoprávní smlouva č. 2/2022 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce uzavřená dne 25. 1. 2022 s Tělovýchovnou jednotou Dobratice (příjemce dotace),
- předmětem smlouvy je poskytnutí dotace ve výši Kč 130.000,-,
- dotace je účelově určena na částečné pokrytí provozních nákladů a nákladů na údržbu hřiště, zajištění sportovní činnosti na pronajatých sportovištích, podporu činnosti mládeže pro rok 2022,



- závěrečné vyúčtování je stanoveno nejpozději do 20. 12. 2022,
- usnesení zastupitelstva obce č. 36/7 ze dne 17. 1. 2022,
- žádost o dotaci z rozpočtu obce na rok 2022 ze dne 21. 10. 2021,
- oznámení o schválení výše dotace zasláno příjemci dne 18. 1. 2022,
- účetní doklad č. 400080 ze dne 27. 1. 2022,
- výdaj byl rozpočtově kryt v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2022,
- veřejnoprávní smlouva č. 2/2022 zveřejněná na úřední desce dne 23. 2. 2022,
- Tělovýchovná jednota Dobratice - zápis o seznámení s výsledky veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 29. 12. 2022, účetní doklad č. 200134 ze dne 29. 12. 2022 (vyúčtování dotace),

směnná smlouva ze dne 16. 5. 2022

- smlouva byla uzavřena s fyzickými osobami,
- předmětem smlouvy je směna pozemků obce p.č. 967/7 a 967/8 za pozemek fyzických osob p.č. 935/4 (vše v k.ú. Dobratice),
- smluvní strany neprovádějí vzájemné vyrovnání ani doplatky,
- záměr směny byl schválen zastupitelstvem obce dne 11. 4. 2022 (usnesení č. 39/9),
- záměr směny byl zveřejněn v období od 13. 4. do 29. 4. 2022,
- uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 9. 5. 2022 (usnesení č. 40/4),
- vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 6. 6. 2022,
- účetní doklad č. 300014 ze dne 6. 6. 2022,

smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-8027767/3

- smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti byla uzavřena dne 13. 4. 2022 se společností ČEZ Distribuce, a.s. (strana "oprávněná") týkající se pozemku parc. č. 984/11 v k.ú. Dobratice, obec Dobratice - strana "povinná",
- obsahem věcného břemene je právo oprávněné umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy, provádět jeho obnovu, výměnu a modernizaci (bližší specifikace viz článek III. smlouvy),
- věcné břemeno se zřizuje za jednorázovou náhradu ve výši Kč 1.000,- a sjednává se na dobu neurčitou,
- usnesení zastupitelstva obce č. 39/3 ze dne 11. 4. 2022,
- pozemek byl zatížen věcným břemenem již v minulosti (samostatný analytický účet),
- účetní doklady č. 200051 ze dne 13. 4. 2022 a č. 400457 ze dne 31. 5. 2022,

smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8001230/C/008

- smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti byla uzavřena dne 19. 12. 2022 se společností ČEZ Distribuce, a.s. (strana "oprávněná") týkající se pozemků parc. č. 1220/15, 1220/16, 1280/1, 1704/2 v k.ú. Dobratice, obec Dobratice - strana "povinná",
- obsahem věcného břemene je právo oprávněné umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy, provádět jeho obnovu, výměnu a modernizaci (bližší specifikace viz článek III. smlouvy),
- věcné břemeno se zřizuje za jednorázovou náhradu ve výši Kč 6.320,- a sjednává se na dobu neurčitou,
- usnesení zastupitelstva obce č. 4/11 ze dne 12. 12. 2022,
- pozemek byl zatížen věcným břemenem již v minulosti (samostatný analytický účet),
- vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 21. 12. 2022,
- účetní doklad č. 200131 ze dne 19. 12. 2022 (předpis),



smlouva o zápůjčce peněz ze dne 27. 4. 2022

- smlouva o zápůjčce peněz uzavřená v souladu s § 2390 a násl. zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku dne 27. 4. 2022 s "vydlužitelem" - Myslivecký spolek Háj - Dobratice, obec Dobratice - "zapůjčitel",
- zapůjčitel se zavazuje zapůjčit vydlužiteli částku ve výši Kč 240.000,-, vrácení zápůjčky - nejpozději do 31. 12. 2022,
- usnesení zastupitelstva obce č. 30/8 ze dne 14. 6. 2021,
- účetní doklad č. 400339 ze dne 27. 4. 2022,
- výdaj byl rozpočtově kryt v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2022,

smlouva o zápůjčce peněz ze dne 12. 12. 2022

- Žádost o návratnou půjčku na překlenutí období od prosince 2022 do března 2023 byla doručena dne 30. 11. 2022,
- smlouva byla uzavřena dne 12. 12. 2022 s "vydlužitelem" - Základní škola a mateřská škola Dobratice, p.o., obec Dobratice - "zapůjčitel",
- zapůjčitel se zavazuje zapůjčit vydlužiteli částku ve výši Kč 400.000,-, vrácení zápůjčky - nejpozději do 31. 3. 2023,
- usnesení zastupitelstva obce č. 4/9 ze dne 12. 12. 2022,
- účetní doklady č. 401069 ze dne 16. 12. 2022 (poskytnutí zápůjčky),
- výdaj byl rozpočtově kryt rozpočtovým opatřením č. 12/2022 (schváleno zastupitelstvem obce 12. 12. 2022 a zveřejněno dne 5. 1. 2023),

evidence a pořízení majetkunotebook Lenovo ThinkPad

- objednávka ze dne 28. 11. 2022 (dodavatel - IMITS-ICT s.r.o.),
- účetní doklady č. 408 ze dne 19. 12. 2022 (předpis závazku a zařazení na majetkový účet) a č. 401087 ze dne 21. 12. 2022 (úhrada), inv. č. 1011,
- výdaj byl rozpočtově kryt schváleným rozpočtem obce na rok 2022,

vybavení pro hasiče

- objednávka ze dne 21. 12. 2022 (dodavatel Požární bezpečnost s.r.o.),
- účetní doklady č. 415 ze dne 22. 12. 2022 (předpis závazku a zařazení na majetkový účet) a č. 401096 ze dne 29. 12. 2022 (úhrada), inv. č. 2/317 - 319, 3/320, 3/321, 3/322,
- výdaj byl rozpočtově kryt schváleným rozpočtem obce na rok 2022,

cisternová automobilová stříkačka

- účetní doklad č. 377 ze dne 15. 11. 2022 (předpis závazku, zařazení na majetkový účet a zaúčtování na účet 403) a č. 401018 ze dne 25. 11. 2022 (úhrada), inv. č. 3/14,
- dodací list ze dne 15. 11. 2022 (prodávající - KOBIT, spol. s r.o.),
- informace o skutečně uhrazené ceně byla zveřejněna na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek,
- výdaj byl rozpočtově kryt schváleným rozpočtem obce na rok 2022,

sestava obytných buněk

- účetní doklad č. 347 ze dne 21. 10. 2022 (předpis a zařazení na majetkový účet) a č. 400942 ze dne 2. 11. 2022 (úhrada), inv. č. 5/37,
- výdaj byl rozpočtově kryt schváleným rozpočtem obce na rok 2022,



rozpočet a závěrečný účet

- rozpočet obce na rok 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2021 (usnesení č. 35/12),
- návrh rozpočtu byl zveřejněn od 26. 11. 2021 (dosud),
- schválený rozpočet obce na rok 2022 byl zveřejněn dne 28. 12. 2021,

- střednědobý výhled rozpočtu obce na období 2023-2026 byl schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2021 (usnesení č. 35/14),
- návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 26. 11. 2021 (dosud),
- schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn dne 28. 12. 2021,

- závěrečný účet obce za rok 2021 byl schválen zastupitelstvem obce dne 9. 5. 2022 (usnesení č. 40/8), a uzavřen vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad,
- návrh závěrečného účtu byl zveřejněn od 21. 4. do 12. 5. 2022,
- schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 12. 5. 2022,

Základní škola a mateřská škola Dobruška, příspěvková organizace

- usnesení zastupitelstva obce č. 35/11 ze dne 13. 12. 2021 - schválení rozpočtu příspěvkové organizace na rok 2022,
- oznámení o stanovení neinvestičního příspěvku na provoz pro rok 2022 zaslané dne 6. 1. 2022,
- usnesení zastupitelstva obce č. 40/10a) ze dne 9. 5. 2022 - schválení účetní závěrky příspěvkové organizace sestavené k rozvahovému dni 31. 12. 2021,
- protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě provedené u příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Dobruška, okres Frýdek-Místek, ze dne 30. 11. 2022, předmět kontroly - celková kontrola hospodaření s veřejným prostředky za období 1-12/2021,

účetnictví a výkazy

- účetní doklad č. 300011 ze dne 30. 5. 2022 - zařazení na majetkový účet 021 (včetně účtování transferu) akce - "DCVA Fórum", inv. č. 1/36, protokol o zařazení "DCVA Fórum" do majetku obce ze dne 30. 5. 2022 (včetně seznamu souvisejících nákladů), protokol o předání a převzetí stavby s názvem Dobrušské centrum volnočasových aktivit - FORUM ze dne 30. 5. 2022 (zhotovitel VapesCE s.r.o.),
- účetní doklad č. 400268 ze dne 28. 3. 2022 ve výši Kč 6.997.393,- - přijetí dotace identifikační číslo 162D52100M053, typ financování - Ex ante, poskytovatel Národní sportovní agentura, název akce - Dobrušské centrum volnočasových aktivit - zázemí pro sport, rozpočtové opatření č. 3/2022 (schváleno starostkou obce 28. 3. 2022 a zveřejněno dne 7. 4. 2022),
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 8. 2022 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 8. 2022 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 8. 2022 v Kč,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2022 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2022 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2022 v Kč,

odměňování členů zastupitelstva obce

- usnesení zastupitelstva obce č. 15/3 ze dne 13. 1. 2020 - stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností od 1. 2. 2020,



- pozvánka na veřejné zasedání zastupitelstva obce, které se bude konat dne 15. 9. 2022 včetně programu jednání (bod č. 4 - návrh na přiznání mimořádných odměn členům zastupitelstva obce), pozvánka byla zveřejněna v období od 7. 9. do 16. 9. 2022,
- usnesení zastupitelstva obce č. 45/3 ze dne 15. 9. 2022 včetně přílohy č. 1 - schválení mimořádných odměn neuvolněným členům a uvolněnému členu zastupitelstva obce včetně odůvodnění,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období leden - září 2022 (osobní čísla 53, 54, 60, 61 a 64),
- rozhodnutí starostky obce (v nepřítomnosti zastoupené místostarostou obce) ze dne 15. 9. 2022 o zrušení činnosti komise kulturní a technické, a to ke dni 23. 9. 2022,
- usnesení zastupitelstva obce č. 2/9 ze dne 31. 10. 2022 - stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností od 1. 11. 2022,
- mzdové listy všech (9) členů zastupitelstva obce za období listopad a prosinec 2022,

inventarizace majetku a závazků

- plán inventur na rok 2022 vydaný starostou obce dne 1. 12. 2022 (projednán zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2022), včetně jmenování členů inventarizačních komisí,
- proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 1. 12. 2022,
- inventurní soupisy účtů 021, 022, 029, 042, 231, 261, 316, 311, 331, 336, 337, 342, 374, 377, 378, 462, 472, 459, 401 a 403,
- inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2023,

dotace na výdaje vzniklé v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí - ÚZ 98 187

- účetní doklad č. 400745 ze dne 31. 8. 2022 ve výši Kč 32.000,- (přijetí dotace),
- účetní doklady vztahující se k dané dotaci včetně dohody o provedení práce ze dne 12. 9. 2022 (1 ks, dohoda na kompletaci a na distribuci hlasovacích lístků),
- účetní doklad č. 200136 ze dne 31. 12. 2022 (vyúčtování dotace),
- finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv ze dne 20. 1. 2023,
- vratka dotace ve výši Kč 7.542,67 vrácena na účet poskytovatele - bankovní výpis ze dne 20. 1. 2023,
- rozpočtové opatření č. 9/2022 schváleno místostarostou obce dne 31. 8. 2022 a zveřejněno dne 14. 9. 2022,

usnesení, zápisy, apod.

- usnesení zastupitelstva obce č. 40/9 ze dne 9. 5. 2022 - schválení účetní závěrky obce sestavené k rozvahovému dni 31. 12. 2021,
- usnesení zastupitelstva obce č. 3/9 ze dne 21. 11. 2022 - pověření starosty obce k provádění rozpočtovým opatření s účinností od 21. 11. 2022.



Seznam použitých právních a jiných předpisů:

- 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. vyhláška č. 383/2009 Sb.,** o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 383/2009 Sb.),
- 8. 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),
- 9. vyhláška č. 412/2021 Sb.,** o rozpočtové skladbě (dále jen vyhláška č. 412/2021 Sb.),
- 10. 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.),
- 11. 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.),
- 12. zákon č. 23/2017 Sb.,** o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
- 13. zákon č. 25/2017 Sb.,** o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 25/2017 Sb.),
- 14. zákon č. 89/2012 Sb.,** občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
- 15. zákon č. 90/2012 Sb.,** o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
- 16. zákon č. 134/2016 Sb.,** o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
- 17. zákon č. 262/2006 Sb.,** zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
- 18. 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.),
- 19. zákon č. 499/2004 Sb.,** zákon o archivnictví a spisové službě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 499/2004 Sb.),
- 20. vyhláška č. 270/2010 Sb.,** o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
- 21. vyhláška č. 220/2013 Sb.,** o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
- 22. nařízení vlády č. 318/2017 Sb.,** o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 Sb.),
- 23. zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
- 24. 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),
- 25. vnitřní předpisy územního celku.**

