



Čj.: MSK 17026/2024
Sp. zn.: KON/12042/2023/Sam
113.1 V5
Vyřizuje: Ing. Radka Smyčková Adamusová
Telefon: 595 622 622
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dobruška, IČ 00577057 za rok 2023

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 bylo provedeno v souladu s § 42 zákona č. 128/2000 Sb. na základě písemné žádosti ze dne 30. 5. 2023.

Díčí přezkoumání hospodaření k datu 31. 7. 2023 bylo vykonáno dne 21. 9. 2023 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Lenka Procházková	kontrolor pověřený řízením	691/03/2023	3907
Ing. Miroslava Šlégrová	kontrolor	693/03/2023	2569

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Dobruška.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2023 bylo vykonáno dne 6. 2. 2024 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Radka Smyčková Adamusová	kontrolor pověřený řízením	694/03/2023	2865
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor	695/03/2023	2736

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Dobruška.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2023 dne 23. 8. 2023.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 6. 2. 2024.

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

- Radovan Otipka, starosta
- Vladana Marynčáková, účetní

Přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 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 Dobratice – rybníky“,
- akce „Přístavba komunitního centra - architektonická studie, DUR, DSP, výkon IČ, koordinátor BOZP, autorský dozor“,
- dispozice s majetkem,
- darovací smlouvy a veřejnoprávní smlouvy,
- evidence majetku,
- odměňování členů zastupitelstva obce.

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



A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2023

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 2023 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 156.725,42) | 0,69 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 335.000,00) | 9,97 % |
| • 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

Upozorňujeme na změny právních předpisů **účinné od 1. 1. 2024:**

- zákon č. 128/2000 Sb.
- zákon č. 250/2000 Sb.
- zákon č. 262/2006 Sb.



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 zapracovány 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: 6. 2. 2024

Zprávu zpracovaly:	
Ing. Radka Smyčková Adamusová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Eliška Švaňová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Miroslava Šlégrová, kontrolor Ing. Lenka Procházková, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření

Vybraný kontrolní vzorek:**akce „Vodovod Dobratice – rybníky“**administrace veřejné zakázky

- příkazní smlouva ze dne 20. 2. 2023 uzavřená s příkazníkem INNOVA Int. s.r.o., IČ 27857255, předmět smlouvy - komplexní administrace veřejné zakázky malého rozsahu, cena ve výši Kč 25.000,- bez DPH, účetní doklad č. 271 ze dne 22. 9. 2023 (předpis) a č. 400885 ze dne 4. 10. 2023 (úhrada, cena bez DPH Kč 25.000,-, včetně DPH Kč 30.250,-, společnost INNOVA Int. s.r.o.), výdaj rozpočtově kryt schváleným rozpočtem obce na rok 2023,
- objednávka ze dne 9. 11. 2022 – předmět objednávky – komplexní zpracování žádosti k dotaci ve výši Kč 72.000,- bez DPH, usnesení zastupitelstva obce č. 2/8 ze dne 31. 10. 2022, účetní doklady č. 77 ze dne 5. 4. 2023 (předpis), č. 400319 ze dne 6. 4. 2023 (úhrada), č. 410 ze dne 9. 11. 2022 (předpis), č. 401083 ze dne 21. 12. 2022 (úhrada),

dokumentace k veřejné zakázce

- usnesení zastupitelstva obce č. 7/8a ze dne 5. 4. 2023 - zastupitelstvo obce jmenuje komisi pro výběr nejvýhodnější nabídky,
- výzva k podání nabídky zaslána e-mailem dne 16. 3. 2023 (3 dodavatelé),
- protokol o otevírání obálek s nabídkami a posouzení a hodnocením nabídek ze dne 17. 4. 2023 (2 nabídky),
- rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 10. 5. 2023,
- oznámení o výběru nejvhodnější nabídky zasláno emailem dne 10. 5. 2023,
- zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 10. 5. 2023 – oznámení zastupitelstvu obce o výsledku veřejné zakázky,
- usnesení zastupitelstva obce č. 7/8b ze dne 5. 4. 2023 – pověřuje starostu k uzavření smlouvy s vybranou firmou,

smlouva o dílo

- smlouva o dílo uzavřená dne 11. 5. 2023 se zhotovitelem Vratislav Voznica, IČ 44924585, obec Dobratice - "objednatel",
- předmět smlouvy je vymezen v článku III. smlouvy – zhotovení díla s názvem " Vodovod Dobratice – rybníky",
- cena díla ve výši Kč 1.018.304,36 bez DPH (tj. Kč 1.232.148,28 včetně DPH),
- usnesení zastupitelstva obce č. 7/8b ze dne 5. 4. 2023,
- smlouva o dílo zveřejněna na profilu zadavatele dne 22. 5. 2023,
- výdaj rozpočtově kryt schváleným rozpočtem obce na rok 2023 (OdPa 2310, pol. 6121),

účetní doklady

- účetní doklady č. 321 ze dne 10. 11. 2023 (předpis) a č. 401009 ze dne 20. 11. 2023 (úhrada ve výši Kč 1.232.148,28),
- skutečně uhrazená cena za plnění smlouvy zveřejněná na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek,

dotace

- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01480/2023/ŽPZ ze dne 28. 4. 2023, obec Dobratice - příjemce dotace,



- poskytovatel poskytne příjemci investiční dotaci v maximální výši 74,99 % celkových skutečně vynaložených uznatelných nákladů na realizaci projektu Vodovod Dobratice - rybníky, včetně přípojek vody, maximálně však ve výši Kč 951.500,- účelově určenou k úhradě uznatelných nákladů projektu,
- závěrečné vyúčtování celého realizovaného projektu nejpozději do 15. 11. 2024,
- usnesení zastupitelstva obce č. 7/4 ze dne 5. 4. 2023,
- předběžné vyúčtování projektu ze dne 3. 1. 2024,
- účetní doklad č. 200153 ze dne 31. 12. 2023 (zaúčtování na dohadný účet a na účet 403),

akce „Přístavba komunitního centra - architektonická studie, DUR, DSP, výkon IČ, koordinátor BOZP, autorský dozor“

administrace veřejné zakázky

- objednávka ze dne 9. 11. 2022 – uzavřená s D.P.R. Management s.r.o. na zpracování VZ na akci „Přístavba komunitního centra“ ve výši Kč 21.000,- bez DPH, účetní doklady č. 91 ze dne 18. 4. 2023 (předpis), č. 400352 ze dne 26. 4. 2023 (úhrada),

dokumentace k veřejné zakázce

- usnesení zastupitelstva obce č. 5/8a a 5/8b ze dne 13. 2. 2023 - zastupitelstvo obce jmenuje komisi pro výběr nejvýhodnější nabídky a schvaluje znění výzvy,
- výzva k podání nabídek a zadávací dokumentace ze dne 16. 2. 2023,
- výzva k podání nabídky zaslána e-mailem dne 16. 2. 2023 (8 dodavatelů),
- žádost o dodatečné informace ze dne 24. 2. 2023 – zasláno e-mailem,
- výzva k podání nabídky – prodloužení lhůty ze dne 27. 2. 2023 – zasláno e-mailem všem osloveným,
- vysvětlení č. 1 k zadávací dokumentaci ze dne 6. 3. 2023 včetně informace o změně lhůty pro podání nabídek ze dne 6. 3. 2023 – zasláno e-mailem všem osloveným,
- protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 13. 3. 2023 (1 nabídka),
- zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 20. 3. 2023,
- usnesení zastupitelstva obce č. 7/7 ze dne 5. 4. 2023,
- oznámení a rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 11. 4. 2023 – zasláno e-mailem dne 17. 4. 2023,

smlouva na zhotovení architektonické studie, projektové dokumentace, výkon inženýrské činnosti, výkon autorského dozoru a koordinátora BOZP v přípravě stavby

- smlouva uzavřená dne 10. 5. 2023 s příkazníkem Sdružení „Foldyna-Chválek-Dobratice“, tj. Ing. arch. Martina Foldyna, IČ 74898299, CHVÁLEK ATELIÉR s.r.o., IČ 05725674,
- předmět smlouvy je vymezen v článku III. smlouvy, účel - zajištění veškerých dokumentů a úkonů nezbytných pro řádný a bezpečný průběh realizace stavby v rámci projektu „Přístavba střediska služeb“,
- část B smlouvy - cena ve výši Kč 1.768.000 bez DPH (tj. Kč 2.139.280,- včetně DPH), část C smlouvy - cena ve výši Kč 220.000,- (tj. Kč 266.200,- včetně DPH),
- usnesení zastupitelstva obce č. 7/7 ze dne 5. 4. 2023,
- smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 10. 5. 2023,
- výdaj rozpočtově kryt schváleným rozpočtem obce na rok 2023,

dodatek č. 1 ke smlouvě č. 30/2023

- dodatek č. 1 uzavřen dne 6. 10. 2023 s příkazníkem Sdružení „Foldyna-Chválek-Dobratice“, tj. Ing. arch. Martina Foldyna, IČ 74898299 a CHVÁLEK ATELIÉR s.r.o., IČ 05725674,
- usnesení zastupitelstva obce č. 11/9 ze dne 11. 9. 2023,
- předmětem dodatku je zkrácení doby plnění a změna ceny díla,
- dodatek č. 1 zveřejněn na profilu zadavatele dne 11. 10. 2023,



účetní doklady

- účetní doklady č. 226 ze dne 11. 8. 2023 (předpis), č. 400725 ze dne 15. 8. 2023 (úhrada),
- účetní doklady č. 377 ze dne 28. 12. 2023 (předpis) a č. 401128 ze dne 28. 12. 2023 (úhrada), předávací protokol ze dne 12. 12. 2023 (vypracování dokumentace pro vydání společného povolení ke stavbě - DSPP),

dotace

- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 02693/2022/RRC ze dne 4. 7. 2022, obec Dobruška - příjemce dotace,
- poskytovatel poskytne příjemci investiční dotaci v maximální výši 32,00 % celkových skutečně vynaložených uznatelných nákladů na realizaci projektu „Přístavba střediska služeb“, maximálně však ve výši Kč 400.000,- účelově určenou k úhradě uznatelných nákladů projektu,
- závěrečné vyúčtování celého realizovaného projektu nejpozději do 30. 7. 2024,
- usnesení zastupitelstva obce č. 42/5 ze dne 27. 6. 2022,
- účetní doklady č. 400724 ze dne 24. 8. 2022 (příjem dotace),
- účetní doklad č. 200153 ze dne 31. 12. 2023 (zaúčtování na dohadný účet a na účet 403),

dispozice s majetkem

- darovací smlouva č. FM/15/j/2022/Ch s Moravskoslezským krajem, Správou silnic Moravskoslezského kraje, příspěvkovou organizací, dárce, ze dne 17. 2. 2023 na nabytí pozemku darem p.č. 984/25 v k.ú. Dobruška, nabytí pozemku darem schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 9. 2022, usnesení č. 45/12, návrh na vklad ze dne 13. 3. 2023, účetní doklad č. 300013 ze dne 13. 3. 2023 – zařazení do majetku,
- kupní smlouva na prodej pozemků p.č. 414/17 a 414/15 v k.ú. Dobruška ze dne 6. 3. 2023, záměr prodeje pozemků zveřejněn od 20. 9. do 6. 10. 2022, prodej pozemků schválen zastupitelstvem obce dne 21. 11. 2022, usnesení č. 3/3, vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1577/2023-802 ze dne 6. 3. 2023, účetní doklady č. 300011 ze dne 6. 3. 2023 – předpis pohledávky, č. 300010 ze dne 6. 3. 2023 – vyřazení z majetku a č. 400213 ze dne 6. 3. 2023 – platba,
- kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 414/19 v k.ú. Dobruška ze dne 11. 1. 2023, záměr prodeje pozemku zveřejněn od 20. 9. do 6. 10. 2022, prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 21. 11. 2022, usnesení č. 3/3, vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-614/2023-802 ze dne 25. 1. 2023, účetní doklady č. 300001 ze dne 11. 1. 2023 – předpis pohledávky, č. 300002 ze dne 25. 1. 2023 – vyřazení z majetku a č. 400155 ze dne 20. 2. 2023 – platba,
- smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IP-12-8027502/2/2 se společností ČEZ Distribuce, a.s., oprávněný, na pozemek p.č. 984/18 v k.ú. Dobruška na podzemní kabelové vedení NN 0,4kV ze dne 15. 2. 2023, věcné břemeno schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 2. 2023, usnesení č. 5/3, účetní doklady č. 200029 ze dne 15. 2. 2023 – předpis pohledávky, č. 400285 ze dne 3. 4. 2023 - platba,
- smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-8022146/1 se společností ČEZ Distribuce, a.s., oprávněný, na pozemek p.č. 408/2 v k.ú. Dobruška na kabelové vedení NN a 1x přípojková skříň ze dne 31. 3. 2023, věcné břemeno schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 3. 2023, usnesení č. 6/3, účetní doklady č. 200050 ze dne 31. 3. 2023 – předpis pohledávky, č. 400519 ze dne 7. 6. 2023 - platba,
- smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IP-12-8029212/2 se společností ČEZ Distribuce, a.s., oprávněný, na pozemek p.č. 441 v k.ú. Bukovice u Dobrušky na kabelové vedení NN ze dne 11. 4. 2023, věcné břemeno schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 3. 2023, usnesení č. 6/3, účetní doklady č. 200056 ze dne 11. 4. 2023 – předpis pohledávky, č. 400460 ze dne 31. 5. 2023 - platba,



- kupní smlouva o převodu vlastnického práva k nemovitosti a o zřízení služebnosti a předkupního práva uzavřená dne 13. 11. 2023 - předmětem je nákup pozemku p.č. 453 (jehož součástí je stavba č.p. 412) a pozemku p.č. 201/5, vše v k.ú. Dobruška, dále je součástí smlouvy zřízení věcného břemene na pozemku p.č. 201/5 (obec jako strana povinná), celková kupní cena byla stanovena ve výši Kč 2.200.000,-, schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 9. 2023, usnesení č. 11/4b, vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-8410/2023-802 ze dne 14. 11. 2023, účetní doklady č. 300036 ze dne 14. 11. 2023 – předpis závazku a zařazení na majetkové účty 021 a 031 včetně souvisejících nákladů, č. 400914 ze dne 16. 10. 2023 - úhrada geometrického plánu ve výši Kč 7.000,-, č. 400748 ze dne 29. 8. 2023 - úhrada vyhotovení vyjádření k tržní hodnotě ve výši Kč 4.500,-, č. 682 ze dne 14. 11. 2023 – úhrada návrhu na vklad ve výši Kč 2.000,-, úhrada kupní smlouvy provedena dne 4. 1. 2024, výdaj byl součástí rozpočtu obce na rok 2024,

darovací smlouvy a veřejnoprávní smlouvy

- darovací smlouva se subjektem Myslivecký spolek Háj – Dobruška ze dne 13. 3. 2023 na částku Kč 40.000,-, dar schválen zastupitelstvem obce dne 13. 3. 2023, usnesení č. 6/8, žádost o dar ze dne 3. 3. 2023, rozpočtové krytí zajištěno rozpočtovým opatřením č. 3/2023 schváleným starostou obce dne 13. 3. 2023, zveřejněným na internetových stránkách obce v části obecní úřad, sekci hospodaření obce dne 5. 4. 2023 (navýšení OdPa 3429 o Kč 40.000,-), účetní doklady č. 400267 ze dne 28. 3. 2023 – platba, č. 200045 ze dne 27. 3. 2023 – předpis závazku,
- darovací smlouva se subjektem Adámkova vila, Domov se zvláštním režimem, z.ú. ze dne 19. 9. 2022, dar ve výši fixní částky Kč 50.000,- a pohyblivé částky ve výši Kč 3.000,-, navýšení o míru inflace za každou osobu a počet započítaných měsíců v roce 2022, kdy daná osoba využívala služeb, schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 9. 2022, usnesení č. 45/9, výzva k proplacení příspěvku ze dne 25. 1. 2023 ve výši Kč 60.359,-, účetní doklady č. 200019 ze dne 25. 1. 2023 – předpis závazku, č. 400070 ze dne 27. 1. 2023 – platba,
- darovací smlouva se subjektem Adámkova vila, Domov se zvláštním režimem, z.ú. ze dne 19. 9. 2022, dar na částku Kč 35.000,-, která bude navýšená o míru inflace, schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 9. 2022, usnesení č. 45/8, výzva k proplacení příspěvku ze dne 25. 1. 2023 ve výši Kč 40.258,-, rozpočtové krytí zajištěno ve schváleném rozpočtu na rok 2023, účetní doklady č. 200019 ze dne 25. 1. 2023 – předpis závazku, č. 400069 ze dne 27. 1. 2023 – platba,
- veřejnoprávní smlouva č. 7/2023 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Dobruška se subjektem Tělovýchovná jednota Dobruška ze dne 17. 2. 2023 na částku Kč 130.000,-, čerpání dotace do 15. 12. 2023, závěrečné vyúčtování do 20. 12. 2023, smlouva schválená zastupitelstvem obce dne 13. 2. 2023, usnesení č. 5/11, smlouva zveřejněna na internetových stránkách obce, v části úřední deska dne 8. 3. 2023, účetní doklad č. 400158 ze dne 22. 2. 2023 – platba, žádost ze dne 19. 10. 2022, oznámení o schválení výše poskytnuté dotace ze dne 14. 2. 2023, částečný výpis platných údajů z evidence skutečných majitelů vedený Krajským soudem v Ostravě, protokol o výsledku finanční kontroly vykonané u příjemce veřejné finanční podpory ze dne 20. 12. 2023 (dotace ve výši Kč 130.000,- byla použita v souladu s účelovým určením), účetní doklad č. 200138 ze dne 20. 12. 2023 (vyúčtování dotace),
- veřejnoprávní smlouva č. 8/2023 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Dobruška se subjektem Římskokatolická farnost Dobruška ze dne 20. 2. 2023 na částku Kč 30.000,-, čerpání dotace do 15. 12. 2023, závěrečné vyúčtování do 20. 12. 2023, smlouva schválená zastupitelstvem obce dne 13. 2. 2023, usnesení č. 5/12, účetní doklad č. 400158 ze dne 22. 2. 2023 - platba, žádost ze dne 22. 10. 2022, oznámení o schválení výše poskytnuté dotace ze dne 14. 2. 2023, částečný výpis platných údajů z evidence skutečných majitelů vedený Krajským soudem v Ostravě, protokol o výsledku finanční kontroly vykonané u příjemce veřejné finanční podpory ze dne 19. 12. 2023

(dotace ve výši Kč 30.000,- byla použita v souladu s účelovým určením), účetní doklad č. 200137 ze dne 19. 12. 2023 (vyúčtování dotace),

- rozpočtové krytí zajištěno ve schváleném rozpočtu na rok 2023,

evidence majetku

osobní terénní automobil Mitsubishi CWB

- účetní doklad č. 300019 ze dne 15. 5. 2023 – zařazení do majetku, inv. č. 3/15 a 2/323,
- smlouva o bezúplatném převodu majetku s ČR – Hasičským záchranným sborem Moravskoslezského kraje ze dne 21. 4. 2023 na bezúplatné nabytí osobního terénního automobilu kombi Mitsubishi CWB,
- bezúplatné nabytí schváleno zastupitelstvem obce dne 5. 4. 2023, usnesení č. 7/14,
- protokol o fyzickém předání a převzetí ze dne 15. 5. 2023,

výčepní zařízení

- účetní doklady č. 63 ze dne 24. 3. 2023 – předpis závazku a zařazení do majetku, č. 400264 ze dne 27. 3. 2023 – platba, inv. č. 1014 a 1015, fakturace souhlasí na objednávku,
- objednávka u firmy Martin Huvar, IČ 74442678, ze dne 10. 3. 2023 na výčepní technologii za Kč 50.000,-, cenová nabídka ze dne 26. 2. 2023,
- rozpočtové krytí zajištěno rozpočtovým opatřením č. 2/2023 schváleným starostou obce dne 13. 2. 2023 a zveřejněným na internetových stránkách obce v části obecní úřad, sekci hospodaření obce dne 7. 3. 2023 (navýšení OdPa 3412 o Kč 50.000,-),

vodovod dolní kravín Dobratice

- účetní doklad č. 300012 ze dne 8. 3. 2023 - zařazení na majetkový účet 021 (akce "Vodovod dolní kravín Dobratice"),
- protokol o zařazení akce ze dne 8. 3. 2023 včetně seznamu účetních dokladů k dané akci, inv. č. 2/38,
- kolaudační souhlas vydaný Magistrátem města Frýdku-Místku - kolaudační souhlas k užívání stavby vodního díla "Vodovod dolní kravín, Dobratice" doručeno dne 8. 3. 2023,

Dobratické centrum volnočasových aktivit

- účetní doklad č. 300005 ze dne 15. 2. 2023 - zařazení na majetkový účet 021 (akce "Dobratické centrum volnočasových aktivit"),
- protokol o zařazení akce do majetku obce ze dne 15. 2. 2023 včetně seznamu účetních dokladů k dané akci, inv. č. 1/7, výpis zápis účtu 042.0013,
- kolaudační souhlas vydaný Obecním úřadem Dobrá, stavební úřad - kolaudační souhlas pro stavbu s názvem "Dobratické centrum volnočasových aktivit" doručeno dne 15. 2. 2023,

dřevěná vánoční zvonička z modřínu

- účetní doklady č. 336 ze dne 27. 11. 2023 a č. 401047 ze dne 4. 12. 2023 - pořízena dřevěná vánoční zvonička z modřínu (majetkový účet 028), inv. č. 1025,
- výdaj rozpočtově kryt schváleným rozpočtem obce na rok 2023,
- objednávka č. 53/2023 ze dne 27. 10. 2023,

přilba Gallet F1 XF

- účetní doklady č. 374 ze dne 21. 12. 2023 a č. 401130 ze dne 28. 12. 2023 - pořízena přilba Gallet F1 XF (majetkový účet 028), inv. č. 2/324,
- výdaj rozpočtově kryt schváleným rozpočtem obce na rok 2023,
- objednávka č. 62/2023 ze dne 18. 12. 2023 (Požární bezpečnost s.r.o.),

odměňování členů zastupitelstva obce

- usnesení zastupitelstva obce č. 2/9 ze dne 31. 10. 2022 - stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností od 1. 11. 2022,
- usnesení zastupitelstva obce č. 9/11a ze dne 12. 6. 2023 - stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností od 1. 7. 2023,

- dohoda o provedení práce ze dne 19. 12. 2022 s os. č. 59 na zhotovení koncepce kroniky obce Dobruška za kalendářní rok 2023, včetně zpracovaných připomínek, seskupení ročních dat a závěrečný přepis do knihy Kronika obce Dobruška, doba výkonu od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023, usnesení zastupitelstva obce č. 4/22 ze dne 12. 12. 2022,
- usnesení zastupitelstva obce č. 4/6 ze dne 12. 12. 2022 – pravidla pro čerpání prostředků z rozpočtu obce od 1. 1. 2023,
- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za období leden až srpen 2023,
- usnesení zastupitelstva obce č. 14/19 ze dne 11. 12. 2023 včetně přílohy č. 1 k usnesení - schválení mimořádných odměn neuvolněným členům a uvolněnému členu zastupitelstva obce včetně zdůvodnění,
- pozvánka na veřejné zasedání zastupitelstva obce, které se bude konat dne 11. 12. 2023 včetně programu jednání (bod č. 19 - návrh na poskytnutí mimořádných odměn členům zastupitelstva obce), pozvánka byla zveřejněna v období od 4. 12. do 12. 12. 2023,
- usnesení zastupitelstva obce č. 14/18 ze dne 11. 12. 2023 - vyjádření souhlasu se vznikem pracovněprávního vztahu se členem zastupitelstva obce (os. č. 59) a schválení uzavření dohody o provedení práce na vedení kroniky obce od 1. 1. 2024,
- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za období září - prosinec 2023,

dokontrolované písemnosti z minulých let

- 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 - Dobruška, obec Dobruška - "zapůjčitel", zapůjčitel se zavazuje zapůjčit vydlužiteli částku ve výši Kč 240.000, účetní doklad č. 400340 ze dne 19. 4. 2023 – vratka finančních prostředků,
- smlouva o zápůjčce peněz byla uzavřena dne 12. 12. 2022 s "vydlužitelem" - Základní škola a mateřská škola Dobruška, p.o., obec Dobruška - "zapůjčitel", zapůjčitel se zavazuje zapůjčit vydlužiteli částku ve výši Kč 400.000,-, vrácení zápůjčky - nejpozději do 31. 3. 2023, žádost ze dne 23. 3. 2023 o prodloužení splatnosti návratné půjčky ze dne 12. 12. 2022, smlouva o zápůjčce peněz dodatek č. 1 ze dne 13. 3. 2023, změna termínu vrácení finančních prostředků do 30. 5. 2023, schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 3. 2023, usnesení č. 6/11, účetní doklad č. 400456 ze dne 24. 5. 2023 – vratka finančních prostředků,

rozpočet, závěrečný účet obce

- návrh rozpočtu na rok 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 25. 11. do 25. 12. 2022,
- rozpočet obce na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2022, usnesení č. 4/4 a zveřejněn na internetových stránkách obce v části obecní úřad, sekci hospodaření obce dne 14. 12. 2022,
- střednědobý výhled rozpočtu obce Dobruška na léta 2023 – 2026 schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2021, usnesení č. 35/14 a zveřejněn na internetových stránkách obce v části obecní úřad, sekci hospodaření dne 28. 12. 2021,
- návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 24. 4. do 14. 5. 2023,
- závěrečný účet obce za rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 10. 5. 2023, usnesení č. 8/6 a to bez výhrad a zveřejněn na internetových stránkách obce v části obecní úřad, sekci hospodaření obce dne 12. 5. 2023,



výkon zřizovatelských funkcí - Základní škola a mateřské škola Dobratice, okres Frýdek-Místek, příspěvková organizace

- rozpočet školy schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2022, usnesení č. 4/3, dokument zveřejněn na internetových stránkách školy dne 16. 12. 2022,
- oznámení o výši neinvestičního příspěvku ze dne 6. 1. 2023,
- účetní závěrka školy sestavená k 31. 12. 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 10. 5. 2023, usnesení č. 8/3,
- hospodářský výsledek a jeho převod do fondu schválen zastupitelstvem obce dne 10. 5. 2023, usnesení č. 8/4,
- oznámení o schválení hospodářského výsledku za rok 2022 a převedení do fondu zasláno dne 12. 5. 2023,
- protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 15. 11. 2023, předmětem kontroly byla kontrola hospodaření s veřejnými prostředky za období 1/12/2022 (kontrolou nebyly zjištěny nedostatky), pověření č. 1/2023 vydané starostou obce dne 25. 10. 2023, oznámení zahájení veřejnosprávní kontroly ze dne 25. 10. 2023,

inventarizace majetku a závazků

- plán inventur na rok 2023 vydaný starostou obce dne 1. 12. 2023 (projednán zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2023), včetně jmenování členů inventarizačních komisí,
- proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 1. 12. 2023 (prezenční listina),
- inventurní soupisy účtů 018, 019, 079, 022, 082, 029, 089, 031, 042, 231, 244, 311, 314, 321, 331, 336, 337, 342, 374, 401 a 403,
- inventarizační zpráva ze dne 2. 2. 2024,

vnitřní směrnice

- vnitřní směrnice - zásady a postupy zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - schválena zastupitelstvem obce 16. 1. 2017,

účetnictví a výkazy

- výkaz rozvaha sestavený k 31. 7. 2023 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 7. 2023 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 7. 2023 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 12. 2023 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2023 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2023 v Kč,
- účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 10. 5. 2023, usnesení č. 8/5,
- převod finančních prostředků na krátkodobé spořicí účty - Raiffeisenbank a.s. ve výši Kč 6.000.000,- (účetní doklad č. 400952 ze dne 26. 10. 2023) a Komerční banka, a.s. ve výši Kč 6.000.000,- (účetní doklad č. 400956 ze dne 25. 10. 2023).



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. 23/2017 Sb.**, o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
5. **zákon č. 563/1991 Sb.**, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
6. **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.),
7. **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.),
8. **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.),
9. **zákon č. 255/2012 Sb.**, o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
10. **zákon č. 89/2012 Sb.**, občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
11. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
12. **zákon č. 90/2012 Sb.**, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
13. **zákon č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
14. **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.),
15. **zákon č. 499/2004 Sb.**, zákon o archivnictví a spisové službě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 499/2004 Sb.),
16. **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.),
17. **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.),
18. **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.),
19. **vyhláška č. 412/2021 Sb.**, o rozpočtové skladbě (dále jen vyhláška č. 412/2021 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. **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),
23. **nařízení vlády č. 318/2017 Sb.**, o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 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.**

