



Čj.: MSK 32802/2019  
Sp. zn.: KON/17994/2018/Sam  
113.1 V10  
Vyřizuje: Ing. Irena Skalická  
Telefon: 595 622 183  
Fax: 595 622 282  
E-mail: posta@msk.cz

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dobrá, IČ 00296589 za rok 2018**

Na základě písemné žádosti ze dne 20. 6. 2018 provedla kontrolní skupina ve složení:

<b>Kontrolní skupina</b>	<b>Funkce</b>	<b>Pověření č.</b>	<b>Identifikační karta č.</b>
Ing. Irena Skalická	kontrolor pověřený řízením	462/03/2018	2386
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor	466/03/2018	3626

dne 27. 2. 2019 - 28. 2. 2019 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2018, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Dobrá.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2018 dne 13. 11. 2018.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 28. 2. 2019.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci přezkoumání hospodaření:

- Ing. Jiří Carbol, starosta
- Marcela Kolková, vedoucí finančního odboru

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 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. 11. 2018 - 29. 11. 2018 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Radka Smyčková Adamusová
- Ing. Irena Skalická
- Ing. Jiří Urbánek



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 rozpočtové 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 operacích:**

- akce "Oprava místních komunikací v obci Dobrá v roce 2018",
- akce "Oprava vstupních prostor v ZŠ Dobrá",
- smlouvy o poskytnutí dotace ze dne 22. 1. 2018, ze dne 4. 1. 2018 a ze dne 20. 1. 2018,
- smlouva o výpůjčce ze dne 30. 10. 2018,
- kupní smlouva ze dne 3. 1. 2018.

Mimo výše uvedené operace byly ověřeny rovněž písemnosti, uvedené v „Seznamu předložených dokumentů“.

## A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2018

### 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 2018 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<br>(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00)    | 6,03 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku<br>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 21 650 807,53) | 8,61 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku   | 6,34 % |

### A.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- |  |         |
|--|---------|
| • podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky | 37,47 % |
|--|---------|

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 za rok 2017

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

### Dle informací poskytnutých zástupci obce v přezkoumávaném období obec:

- neúčtovala o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti,
- neručila za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila majetek ve svém vlastnictví ve prospěch třetích osob.

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.**

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

<b>Zprávu zpracovali a sepsali:</b>	
Ing. Irena Skalická, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Jiří Urbánek, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

### **Seznam předložených dokumentů:**

#### **akce "Oprava místních komunikací v obci Dobrá v roce 2018"**

- rada obce dne 4. 6. 2018 projednala zadávací dokumentaci a návrh smlouvy o dílo pro výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce na akci "Oprava místních komunikací v obci Dobrá v roce 2018",
- usnesení rady obce ze dne 4. 6. 2018 - rada obce schvaluje zadávací podmínky výběrového řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce na akci "Oprava místních komunikací v obci Dobrá v roce 2018" a schvaluje seznam firem, které budou vyzvány k předložení nabídky (Lesostavby a.s., Jankostav s.r.o. a Strojírny a stavby Třinec, a.s.),
- výzva k podání nabídky - zadávací dokumentace pro zakázku malého rozsahu na stavební práce na akci "Oprava místních komunikací v obci Dobrá v roce 2018" ze dne 7. 6. 2018 včetně příloh (zadavatel zakázky - obce Dobrá), výzva k podání nabídky zveřejněna na profilu zadavatele dne 8. 6. 2018,
- výzvy k podání nabídky (e-maily ze dne 8. 6. 2018, osloveny 3 společnostmi),
- jmenování členů hodnotící komise ze dne 11. 6. 2018,
- protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 27. 6. 2018 včetně příloh (prohlášení členů hodnotící komise o nepodjatosti ze dne 27. 6. 2018), (seznam doručených nabídek - Lesostavby a.s. a PORR a.s.),
- zápis ze schůze rady obce ze dne 9. 7. 2018 - rada obce projednala výsledek hodnotící komise pro veřejnou zakázku na akci "Oprava místních komunikací v obci Dobrá v roce 2018", rada obce schvaluje uzavřít smlouvu s uchazečem PORR a.s. (nabídková cena Kč 2.561.756,26 bez DPH)

- a pověřuje starostu obce k podpisu rozhodnutí o výběru dodavatele a smlouvy s vítězem výběrového řízení,
- rozhodnutí o výběru dodavatele včetně odůvodnění ze dne 10. 7. 2018,
  - zaslání informace o přidělení veřejné zakázky – e-mail ze dne 10. 7. 2018,
  - zaslání informace o nepřidělení veřejné zakázky – e-mail ze dne 10. 7. 2018,
  - smlouva o dílo ze dne 2. 8. 2018 uzavřená se zhotovitelem PORR a.s. na zhotovení díla "Oprava místních komunikací v obci Dobrá v roce 2018" ve výši Kč 2.561.756,26 bez DPH (Kč 3.099.725,08 včetně DPH), smlouva o dílo zveřejněna na profilu zadavatele dne 2. 8. 2018,
  - dodatek č. 1 smlouvy o dílo ze dne 20. 10. 2018 (změna ceny díla - cena dle dodatku Kč 2.799.166,47 bez DPH, Kč 3.386.991,43 včetně DPH),
  - dodatek č. 1 uveřejněn na profilu zadavatele dne 24. 10. 2018,
  - účetní doklady č. 100877 ze dne 9. 11. 2018 (předpis) a č. 100878 ze dne 9. 11. 2018 (předpis) v celkové výši Kč 3.386.991,42 včetně DPH,
  - rozpočtově kryto schváleným rozpočtem obce na rok 2018 a rozpočtovým opatření č. 6/2018 (schváleno radou obce dne 18. 6. 2018),
  - zápis rady obce ze dne 26. 2. 2018 - rada obce projednala a schvaluje příkazní smlouvu s firmou VIA Consult, a.s. na zajištění administrace veřejné zakázky s názvem "Oprava komunikací v obci Dobrá" a pověřuje starostu obce podpisem smlouvy,
  - příkazní smlouva ze dne 6. 3. 2018 uzavřená s VIA Consult, a.s. ve výši Kč 39.000,-- bez DPH (příkazník zajistí zadání a administraci veřejné zakázky na akci s názvem "Oprava komunikací v obci Dobrá"), účetní doklad č. 100707 ze dne 21. 9. 2018 a č. 81250 ze dne 27. 9. 2018,
  - zápis o odevzdání a předání díla ze dne 31. 10. 2018,
  - účetní doklady č. 100878 ze dne 9. 11. 2018 (předpis), č. 81519 ze dne 3. 12. 2018 (úhrada), č. 100877 ze dne 8. 11. 2018 (předpis), č. 81520 ze dne 3. 12. 2018 (úhrada),
  - výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy uveřejněna na profilu zadavatele,

### **akce "Oprava vstupních prostor v ZŠ Dobrá"**

- výzva k podání nabídek na akci "Oprava vstupních prostor v ZŠ Dobrá" ze dne 27. 3. 2018 včetně příloh,
- výzva uveřejněna na profilu zadavatele dne 27. 3. 2018,
- doručky, datová zpráva - odeslání výzvy k podání nabídky - 3 ks, CZECH - STAVING s.r.o., BEZAN s.r.o. a BESTON, spol s. r.o.),
- jmenování komise pro otevírání obálek,
- protokol z jednání komise pro otevírání obálek s nabídkami na akci "Oprava vstupních prostor v ZŠ Dobrá" včetně doporučení hodnotící komise ze dne 13. 4. 2018,
- seznam podaných nabídek (3 nabídky - TOKAMA stavební s.r.o., BESTON, spol s r.o. a SPOLSTAV KONSTRUKT s.r.o.),
- zápis rady obce ze dne 23. 4. 2018 - rada obce projednala výsledek jednání hodnotící komise a schvaluje uzavřít smlouvu s uchazečem TOKAMA stavební s.r.o. s nabídkovou cenou Kč 1.437.825,-- bez DPH a pověřuje starostu obce k podpisu smlouvy,
- výsledek výběrového řízení na veřejnou zakázku - dopisy ze dne 30. 4. 2018 (3 ks, včetně doručky, datová zpráva),
- smlouva o dílo ze dne 3. 5. 2018 uzavřená se zhotovitelem TOKAMA stavební s.r.o. ve výši Kč 1.437.825,-- bez DPH na akci "Oprava vstupních prostor v ZŠ Dobrá",
- smlouva uveřejněna na profilu zadavatele dne 14. 5. 2018,
- zápis rady obce ze dne 6. 8. 2018 - rada obce projednala soupis víceprací na akci "Oprava vstupních prostor v ZŠ Dobrá" a souhlasí s navýšením ceny stavby dle soupisu víceprací a pověřuje starostu podpisem smlouvy,

- dodatek č. 1 ze dne 29. 8. 2018 (změna ceny díla včetně položkového rozpočtu, celková cena Kč 1.543.879,-- bez DPH),
- dodatek č. 1 zveřejněn na profilu zadavatele dne 10. 9. 2018,
- zápis rady obce ze dne 3. 9. 2018 - rada obce projednala znění dodatku č. 2 ke smlouvě o dílo, schvaluje uzavření dodatku č. 2 (změna termínu dokončení a ceny díla) a pověřuje starostu obce podpisem dodatku č. 2,
- zápis rady obce ze dne 3. 9. 2018 - rada obce zrušuje usnesení rady obce dobrá č. 130.9 ze dne 6. 8. 2018 (týkající se víceprací na akci "Oprava vstupních prostor v ZŠ Dobrá" a dodatku č. 1 ke smlouvě),
- dodatek č. 2 ze dne 4. 9. 2018 (změna ceny díla včetně položkové rozpočtu, celková cena díla Kč 1.564.206,-- bez DPH, Kč 1.892.690,-- včetně DPH a změna termínu plnění, (XV. závěrečné ustanovení smlouvy - dodatkem č. 2 se ruší dodatek č. 1 schválený radou obce usnesením č. 130.9 ze dne 6. 8. 2018),
- účetní doklady č. 100540 ze dne 16. 7. 2018, č. 100611 ze dne 10. 8. 2018, č. 100595 ze dne 3. 8. 2018 a č. 100650 ze dne 5. 9. 2018 v celkové výši Kč 1.892.689,26 včetně DPH,
- účetní doklad č. 81433 ze dne 7. 11. 2018 (úhrada),
- výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy uveřejněna na profilu zadavatele,

#### **smlouvy o poskytnutí dotace ze dne 22. 1. 2018, ze dne 4. 1. 2018 a ze dne 20. 1. 2018**

- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Dobrá ze dne 22. 1. 2018 uzavřená s příjemcem TJ Sokol Dobrá, z.s., předmětem smlouvy je poskytnutí finančního příspěvku ve výši Kč 290.000,--, předmět smlouvy dále specifikován v článku II. smlouvy, žádost o poskytnutí dotace ze dne 2. 11. 2017, schváleno zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2017, účetní doklady č. 580184 ze dne 15. 2. 2018 a č. 300044 ze dne 31. 3. 2018, smlouva zveřejněna na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 31. 1. 2018, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem obce roku 2018,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Dobrá ze dne 4. 1. 2018 uzavřená s příjemcem Sdružení hasičů Čech, Moravy a Slezska ve výši Kč 60.000,--, předmět smlouvy specifikován v článku II. smlouvy, žádost ze dne 31. 10. 2017, schváleno zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2017, účetní doklady č. 580170 ze dne 13. 2. 2018 a č. 300044 ze dne 31. 3. 2018, smlouva zveřejněna na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 8. 1. 2018, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem obce roku 2018,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Dobrá ze dne 20. 1. 2018 uzavřená s příjemcem Junák - Český skaut, středisko Doberčata, z.s. ve výši Kč 90.000,--, předmět smlouvy specifikován v článku II. smlouvy, žádost ze dne 13. 11. 2017, schváleno zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2017, účetní doklad č. 580174 ze dne 13. 2. 2018 a č. 300044 ze dne 31. 3. 2018, smlouva zveřejněna na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 24. 1. 2018, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem obce roku 2018,
- vyúčtování dotace ze dne 15. 1. 2019 ke smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Dobrá ze dne 4. 1. 2018, uzavřená s příjemcem Sdružení hasičů Čech, Moravy a Slezska, záznam o provedené kontrole ze dne 12. 2. 2019,
- vyúčtování dotace ze dne 15. 1. 2019 ke smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Dobrá ze dne 20. 1. 2018, uzavřená s příjemcem Junák - Český skaut, středisko Doberčata, z.s., záznam o provedené kontrole ze dne 12. 2. 2019,

#### **smlouva o výpůjčce ze dne 30. 10. 2018**

- smlouva o výpůjčce ze dne 30. 10. 2018 uzavřená s výpůjčitelem TJ SOKOL Dobrá, z.s., Dobrá, na bezplatnou výpůjčku nemovitostí specifikovaných v bodě 1.1 smlouvy, na dobu 100 let od účinnosti

smlouvy, záměr výpůjčky zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 8. 10. 2018 do 24. 10. 2018, schváleno usnesením rady obce č. 138.4. ze dne 29. 10. 2018,

### **kupní smlouva ze dne 3. 1. 2018**

- kupní smlouva ze dne 3. 1. 2018 uzavřená s prodávajícím fyzickou osobou na nákup pozemků p.č. 2275/2 a p.č. 2273/14 oba v k.ú. Dobrá u Frýdku-Místku za Kč 38.800,-, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 17.16 ze dne 18. 12. 2017, účetní doklady č. 300007 ze dne 17. 1. 2018 (předpis a zařazení) a č. 580233 ze dne 28. 2. 2018 (úhrada), rozpočtově kryto schváleným rozpočtem r. 2018,

### **odměňování členů zastupitelstva obce**

- usnesení zastupitelstva obce ze dne 18. 12. 2017 - stanovení odměny pro neuvolněné členy zastupitelstva obce,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce - osobní číslo 140, 141, 320, 322, 323, 326 a 330 za období 4-9/2018,
- usnesení zastupitelstva obce č. V.1. ze dne 5. 11. 2018 - stanovení odměn pro neuvolněné členy zastupitelstva obce,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce - osobní číslo 318, 334, 335, 325, 140 a 141 za období 11-12/2018,

### **rozpočet a závěrečný účet**

- návrh střednědobého rozpočtového výhledu na roky 2019 - 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce v období od 1. 12. 2017 do 19. 12. 2017,
- střednědobý rozpočtový výhled na roky 2019 - 2022 schválený usnesením zastupitelstva obce č. 17/11 ze dne 18. 12. 2017 a zveřejněn na internetových stránkách obce dne 9. 1. 2018, včetně informace o umístění na internetových stránkách obce a místě, kde je možné nahlédnout do listinné podoby dokumentu,
- návrh rozpočtu obce na rok 2018 (včetně přílohy) zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce v období od 1. 12. 2017 do 19. 12. 2017,
- rozpočet obce na rok 2018 (včetně přílohy) schválen usnesením zastupitelstva obce č. 17/10 bod 1) ze dne 18. 12. 2017 (včetně plánu investičních akcí a oprav na rok 2018) a zveřejněn na internetových stránkách obce dne 9. 1. 2018, včetně informace o umístění na internetových stránkách obce a místě, kde je možné nahlédnout do listinné podoby dokumentu,
- pověření rady obce k provádění jednotlivých rozpočtových opatření schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 17/10 bod 2) ze dne 18. 12. 2017 (v plném rozsahu, včetně úprav závazných ukazatelů příspěvkovým organizacím obce), usnesením zastupitelstva obce č. 17/10 bod 3) ze dne 18. 12. 2017 vyhrazena pravomoc zastupitelstva obce rozhodovat o zahájení nových akcí hrazených z rozpočtu obce, pokud tyto akce vyvolají závazky přesahující rozpočtový rok 2018,
- udělení souhlasu s přijímáním finančních darů do rozpočtu obce (v neomezené výši) - schváleno usnesením rady obce č. 120.4. ze dne 9. 4. 2018 a zmocnění starosty obce k podpisu darovacích smluv,
- návrh závěrečného účtu obce za rok 2017 zveřejněný na úřední desce a internetových stránkách obce v období od 24. 5. 2018 do 13. 6. 2018,
- závěrečný účet obce za rok 2017 schválený usnesením zastupitelstva č. 19/6 ze dne 11. 6. 2018 (s výrokem bez výhrad) a zveřejněn na internetových stránkách obce dne 13. 6. 2018, včetně informace o umístění na internetových stránkách obce a místě, kde je možné nahlédnout do listinné podoby dokumentu informace,

### **Mateřská škola Dobrá, příspěvková organizace**

- účetní závěrka za rok 2017 a rozdělení výsledku hospodaření za rok 2017 organizace Mateřská škola Dobrá, příspěvková organizace, schváleno usnesením rady obce č. 118.14. ze dne 5. 3. 2018 (protokol o schválení účetní závěrky za rok 2017),
- střednědobý rozpočtový výhled na období let 2019-2020 organizace Mateřská škola Dobrá, příspěvková organizace, schválen usnesením rady obce č. 111.2. ze dne 28. 12. 2017 a zveřejněn na internetových stránkách obce,
- rozpočet na rok 2018 organizace Mateřská škola Dobrá, příspěvková organizace, schválen usnesením rady obce č. 111.2. ze dne 28. 12. 2017 a zveřejněn na internetových stránkách obce,
- sdělení ze dne 3. 1. 2018 závazného ukazatele organizaci Mateřská škola Dobrá, příspěvková organizace (neinvestiční příspěvek pro rok 2018 ve výši Kč 1.700.000,--, investiční příspěvek ve výši Kč 250.000,-, § 3111, pol. 5331 a pol. 6351),
- plán účetních odpisů na rok 2018 schválen usnesením rady obce č. 118.11. ze dne 5. 3. 2018,
- sdělení ze dne 21. 6. 2018 o navýšení neinvestičního příspěvku na rok 2018 o Kč 142.000,--, rozpočtové opatření č. 6/2018 schváleno usnesením rady obce č. 126.17. ze dne 18. 6. 2018 (§ 3111, pol. 5331) a zveřejněno na internetových stránkách obce dne 21. 6. 2018,
- Protokol o kontrole č.j. ČŠIT-806/18-T u organizace Mateřská škola Dobrá, okres Frýdek-Místek, příspěvková organizace, ze dne 4. 5. 2018, kontrola realizována Českou školní inspekcí, Moravskoslezského inspektorátu, předmět kontroly - kontrola dodržování vybraných ustanovení školského zákona a souvisejících provádějících předpisů, závěr kontroly - bez zjištěných nedostatků, (protokol na vědomí - usnesení rady obce č. 125.9. ze dne 4. 6. 2018),
- Protokol č. 2/2018 o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě u organizace Mateřská škola Dobrá, příspěvková organizace, ze dne 10. 10. 2018, předmět kontroly - kontrola hospodaření s veřejnými prostředky, kontrolované období rok 2017, závěr kontroly - bez zjištěných nedostatků, pověření ze dne 13. 9. 2018, oznámení ze dne 13. 9. 2018,

#### **Místní knihovna Dobrá, příspěvková organizace**

- účetní závěrka za rok 2017 a rozdělení výsledku hospodaření za rok 2017 organizace Místní knihovna Dobrá, příspěvková organizace, schváleno usnesením rady obce č. 118.7. ze dne 5. 3. 2018 (protokol schválení účetní závěrky za rok 2017),
- střednědobý rozpočtový výhled na období let 2019-2020 organizace Místní knihovna Dobrá, příspěvková organizace, schváleno usnesením rady obce č. 111.3. ze dne 28. 12. 2017 a zveřejněn na internetových stránkách obce,
- rozpočet na rok 2018 organizace Místní knihovna Dobrá, příspěvková organizace, schválen usnesením rady obce č. 111.3. ze dne 28. 12. 2017 a zveřejněn na internetových stránkách obce,
- sdělení ze dne 3. 1. 2018 závazného ukazatele organizaci Místní knihovna Dobrá, příspěvková organizace (neinvestiční příspěvek pro rok 2018 ve výši Kč 1.270.000,--),
- plán účetních odpisů pro rok 2018 schválen usnesením rady obce č. 118.12. ze dne 5. 3. 2018,
- Protokol č. 3/2018 o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě u organizace Místní knihovna Dobrá, příspěvková organizace, ze dne 10. 10. 2018, předmět kontroly - kontrola hospodaření s veřejnými prostředky, kontrolované období rok 2017, závěr kontroly - bez zjištěných nedostatků, pověření ze dne 13. 9. 2018, oznámení ze dne 13. 9. 2018,

#### **Základní škola Dobrá, příspěvková organizace**

- účetní závěrka za rok 2017 a rozdělení výsledku hospodaření za rok 2018 organizace Základní škola Dobrá, příspěvková organizace, schváleno usnesením rady obce č. 118.10. ze dne 5. 3. 2018 (protokol o schválení účetní závěrky za rok 2017),



- střednědobý rozpočtový výhled na období let 2019-2020 organizace Základní škola Dobrá, příspěvková organizace, schválen usnesením rady obce č. 111.1. ze dne 28. 12. 2017 a zveřejněn na internetových stránkách obce,
- rozpočet na rok 2018 organizace Základní škola Dobrá, příspěvková organizace, schválen usnesením rady obce č. 111.1. ze dne 28. 12. 2017 a zveřejněn na internetových stránkách obce,
- sdělení ze dne 3. 1. 2018 závazného ukazatele organizaci Základní škola Dobrá, příspěvková organizace (neinvestiční příspěvek pro rok 2018 ve výši Kč 5.835.000,--, investiční příspěvek ve výši Kč 165.000,--),
- plán účetních odpisů pro rok 2018 schválen usnesením rady č. 118.9. ze dne 5. 3. 2018,
- smlouva o poskytnutí krátkodobé finanční výpomoci ze dne 13. 6. 2018, předmět smlouvy - poskytnutí krátkodobé návratné finanční výpomoci ve výši Kč 3.500.000,--, a to na úhradu nákladů spojených s realizací projektu "Bezbariérová úprava a jazyková učebna v ZŠ Dobrá", žádost ze dne 22. 5. 2018, uzavření smlouvy schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 19.16. ze dne 11. 6. 2018, rozpočtové opatření č. 6/2018 schváleno usnesením rady obce č. 126.17. ze dne 18. 6. 2018 a zveřejněno na internetových stránkách obce dne 21. 6. 2018, účetní doklad č. 550083 ze dne 21. 8. 2018 (§ 3113, pol. 6451),
- sdělení ze dne 18. 9. 2018 o snížení neinvestičního příspěvku organizaci Základní škola Dobrá, příspěvková organizace, ve výši Kč 800.000,-, a nařízení odvodu z investičního fondu do rozpočtu obce ve výši Kč 939.800,- (schváleno usnesením rady obce č. 135.4. ze dne 17. 9. 2018), rozpočtové opatření č. 8/2018 schváleno usnesením rady obce č. 135.9. ze dne 17. 9. 2018 a zveřejněno na internetových stránkách obce dne 8. 10. 2018 (§ 3113, pol. 5331 - snížení neinvestičního příspěvku, § 3113, pol. 2122 - odvod do rozpočtu obce),
- Protokol č. 1/2018 o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě u organizace Základní škola Dobrá, příspěvková organizace, ze dne 10. 10. 2018, předmět kontroly - kontrola hospodaření s veřejnými prostředky, kontrolované období rok 2017, závěr kontroly - bez zjištěných nedostatků, pověření ze dne 13. 9. 2018, oznámení ze dne 13. 9. 2018,

### účetní výkazy a účetnictví

- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 31. 10. 2018 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 10. 2018 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 31. 12. 2018 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2018 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2018 v Kč,
- výkaz příloha rozvahy sestavený k 31. 12. 2018,
- vazba zůstatků účtu 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 k datu 31. 12. 2018 (sloupec 3 – výsledek od počátku roku),
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazku k 31. 12. 2018 (plán inventur na rok 2018 včetně jmenování inventarizační komise, proškolení členů inventarizační komise ze dne 30. 11. 2018, směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků obce včetně seznamu inventarizačních identifikátorů, inventarizační zpráva za rok 2018, inventurní soupisy),

### účelové dotace

- ÚZ 98008 - předběžné vyúčtování výdajů souvisejících s konáním volby prezidenta České republiky ve dnech 12. a 13. ledna 2018, ze dne 19. 3. 2018, poskytnuto Kč 64.718,--, čerpáno Kč 54.452,--, včetně účetních dokladů, dohoda o provedení práce (2),

- rozpočtové opatření č. 2/2018 schváleno usnesením rady č. 114.15. ze dne 29. 1. 2018 (navýšení pol. 4111 a § 6118),
- ÚZ 98187 - vyúčtování dotace na výdaje spojené se společnými volbami do Parlamentu ČR a zastupitelstev obcí, ze dne 31. 1. 2019, poskytnuto Kč 79.372,--, čerpáno Kč 66.404,40, vratka dotace Kč 12.967,60, dohoda o provedení práce (2), včetně účetních dokladů,
- rozpočtové opatření č. 8/2018 schváleno usnesením rady obce č. 135.9. bod 2) ze dne 17. 9. 2018 (navýšení pol. 4111 a § 6115) a zveřejněno na internetových stránkách obce dne 8. 10. 2018,

### **ostatní majetkoprávní úkony**

- smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti IZ-12-8000968/VB1 ze dne 2. 8. 2018 uzavřená s ČEZ Distribuce, a.s. (obec - povinná) týkající se pozemků specifikovaných ve smlouvě, předmět smlouvy - vymezen v článku III. smlouvy, schváleno radou obce dne 23. 7. 2018, účetní doklady č. 200230 ze dne 10. 8. 2018 a č. 581155 ze dne 13. 9. 2018,
- smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 21. 5. 2018 uzavřená s GasNet, s.r.o. (obec - povinná) týkající se pozemků specifikovaných ve smlouvě, schváleno radou obce dne 23. 4. 2018, účetní doklady č. 300090 ze dne 1. 7. 2018 a č. 80969 ze dne 30. 7. 2018,
- smlouva o pachtu a provozování vodního díla č. 00296589/SONP/FM/K/2018 ze dne 22. 5. 2018 uzavřená se společností Severomoravské vodovody a kanalizace Ostrava a.s. (obec - propachtovatel), předmět smlouvy vymezen v článku II. smlouvy, záměr pachtu schválila rada obce dne 26. 3. 2018, záměr zveřejněn od 4. 4. 2018 do 20. 4. 2018, uzavření smlouvy schváleno radou dne 23. 4. 2018,
- darovací smlouva ze dne 21. 3. 2018 uzavřená s dárcem TJ SOKOL Dobrá, z. s., na nemovitosti specifikované v čl. I. smlouvy, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 15 ze dne 12. 3. 2018, účetní doklad č. 300123 ze dne 2. 10. 2018 (zařazení), inv. č. 395,
- darovací smlouva ze dne 13. 7. 2018 uzavřená s dárcem ČR - Hasičský záchranný sbor MSK, na majetek specifikovaný v příloze č. 1 smlouvy, schváleno usnesením rady obce č. 126.8. ze dne 18. 6. 2018, protokol o fyzickém předání a převzetí majetku ze dne 28. 12. 2018, účetní doklad č. 300165 ze dne 28. 1. 2018 (zařazení), inv. č. 672 a 673,
- kupní smlouva ze dne 19. 10. 2018 uzavřená s kupujícím fyzickou osobou na prodej pozemku p.č. 2256/16 v k.ú. Dobrá u Frýdku-Místku 9 m2 celkem za Kč 900,-, záměr prodeje schválen usnesením rady obce č. 113.5. ze dne 15. 1. 2018 a zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 4. 4. 2018 do 20. 4. 2018, prodej schválen usnesením zastupitelstva obce č. 12 ze dne 11. 6. 2018, účetní doklady č. 300126 ze dne 17. 10. 2018 (předpis), č. 41742 ze dne 17. 10. 2018 (úhrada) a č. 300133 ze dne 24. 10. 2018 (vyřazení),

### **fondy**

- směrnice pro tvorbu a čerpání sociálního fondu, schválena usnesením zastupitelstva obce č. 14.1. ze dne 15. 12. 2014 (účinná od 1. 1. 2015),
- rozpočet sociálního fondu schválen v rámci rozpočtu obce pro rok 2018 - usnesení zastupitelstva obce č. 17/10 bod 1) ze dne 18. 12. 2017,
- čerpání sociálního fondu: účetní doklady č. 100942 ze dne 30. 11. 2018 (předpis), č. 10101 ze dne 13. 12. 2018 (úhrada), č. 100916 ze dne 26. 11. 2018 (předpis), č. 10094 ze dne 6. 12. 2018 (úhrada), č. 100918 ze dne 26. 11. 2018 (předpis), č. 10096 ze dne 6. 12. 2018 (úhrada),
- statut fondu obnovy vodovodů a kanalizací v majetku obce, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 18. 12. 2017, s účinností od 19. 12. 2017,

### **usnesení, zápisy, vnitřní směrnice, apod.**

- metodický pokyn k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 1. 3. 2017 - schváleno radou obce dne 27. 2. 2017,



- strategický plán rozvoje obce Dobrá na období let 2014 - 2020, schváleno zastupitelstvem obce dne 9. 6. 2014,
- účetní závěrka obce za rok 2017 schválena usnesením zastupitelstva obce č. 19/7 ze dne 11. 6. 2018 (protokol o schválení účetní závěrky za rok 2017),
- směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků obce, účinná od 1. 11. 2011.

### 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. **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. 23/2017 Sb.**, o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
12. **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.),
13. **zákon č. 89/2012 Sb.**, občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
14. **zákon č. 90/2012 Sb.**, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
15. **zákon č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
16. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
17. **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.),



- 18. vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
- 19. vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
- 20. nařízení vlády č. 318/2017 Sb.**, o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 Sb.),
- 21. zákon č. 255/2012 Sb.**, o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
- 22. 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),
- 23. vnitřní předpisy územního celku.**

