

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/25386/2023/OK/7445

Č.j.: KUOK 24166/2024

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 13

Počet stran: 13

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### ZPRÁVA

#### o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dobrochov za rok 2023

IČ 47922311

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 18. – 19. 9. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 24. - 25. 1. 2024.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Dobrochov za rok 2023 dne 5. 9. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 12. 2. 2024.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Dobrochov

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023

**Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 24. – 25. 1. 2024 vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Eva Reková  
kontrolor: Bc. Adela Nováková, DiS.

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

**Zástupci obce:** Ing. Miloslav Kříž - starosta  
Lucie Stoklásková - účetní

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.**

## **ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

Při přezkoumání hospodaření obce Dobrochov za rok 2023

- **byly dle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. zjištěny nedostatky, ke kterým byla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků, viz část B. písm. b):**

Nedostatky spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

Přijaté opatření: K odstranění chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření přijal územní celek nápravné opatření, které předložil při konečném přezkoumání hospodaření dne 24. 1. 2024 – viz část B. písm. b) této zprávy.

- Zastupitelstvo obce nevyslovilo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.

Přijaté opatření: K odstranění chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření přijal územní celek nápravné opatření, které předložil při konečném přezkoumání hospodaření dne 24. 1. 2024 – viz část B. písm. b) této zprávy.

### **Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)**

Vzhledem ke konstatovaným zjištěním upozorňujeme na možnost vzniku rizik, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

Nesplněním zákonem stanovené povinnosti podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem zastupitelstvem obce, se obec vystavuje riziku pokuty za přestupek dle ustanovení § 14 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, a to do výše 50 000 Kč.

### **Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,06 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	13,39 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	19,21 %

### **Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)**

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Dobrochov k 31. 12. 2023 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 1 107 766 Kč.

Překročí-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů získaných z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS), viz přezkoumané písemnosti.

### **Předmět přezkoumání hospodaření:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

### **Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

### **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 hospodaření byly ověřeny na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací – viz část C. Přezkoumané písemnosti.

## **A. Chyby a nedostatky zjištěné při konečném přezkoumání hospodaření za rok 2023**

Při přezkoumání hospodaření obce Dobrochov za rok 2023

- **kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, ke kterým byla přijata opatření k nápravě, nebyly zjištěny chyby a nedostatky, viz část B. písm. b) této zprávy.**

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

### **a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok**

Při přezkoumání hospodaření obce Dobrochov za rok 2022 bylo zjištěno:

1. Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (FIN 2-12 M) sestaveného za období 12/2022 (k 31. 12. 2022) bylo zjištěno, že obec nehospodařila v souladu se schváleným rozpočtem. Schválený rozpočet byl sestaven bez zapojení položky 8115 - Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech, upravený rozpočet (rozpočet po změnách) pak se schodkem 455 000 Kč.

V části III. Financování - třída 8 činil výsledek od počátku roku na položce 8115 - Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech částku 878 743,67 Kč.

Současně bylo zjištěno, že u položky 8124 - Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků je vykazován výsledek od počátku roku ve výši -372 896 Kč, upravený rozpočet (rozpočet po změnách) ve výši -360 000 Kč.

Z důvodu nenaplnění rozpočtových příjmů byly na úhradu výdajů roku 2022 použity peněžní prostředky z přebytku minulých let.

Hospodaření obce skončilo ke dni 31. 12. 2022 schodkem ve výši 6 301 309,18 Kč.

Obec uhradila výdaje peněžními prostředky z přebytků minulých let, avšak bez úpravy - změny rozpočtu rozpočtovým opatřením. Neprováděním změn rozpočtu se obec vystavuje riziku platební neschopnosti.

Porušeno ustanovení § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, kde se stanoví, že se změna rozpočtu provádí rozpočtovým opatřením. Rozpočtová opatření se evidují podle časové posloupnosti. Rozpočtová opatření se uskutečňují povinně, a to i jde-li o změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu, o změny závazných ukazatelů vůči jiným osobám nebo jestliže hrozí nebezpečí vzniku rozpočtového schodku.

Dle ustanovení § 22a odst. 1 písm. e) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, má neprovedení změny schváleného rozpočtu podle § 16 odst. 2 charakter přestupku. Obec se dle § 22a odst. 4 citovaného zákona vystavuje riziku uložení pokuty.

#### **Přijatá opatření obce:**

Zastupitelstvo obce na svém 3. zasedání dne 10. 3. 2023 schválilo závěrečný účet s výhradou a přijalo toto opatření:

Vzhledem k tomu, že se nejedná o systémovou chybu, ale chybu nahodilou, spočívající v nepozornosti a nedůslednosti, byli starosta a účetní vyzváni ke zvýšené odpovědnosti při plnění rozpočtu. Současně byl pověřen finanční výbor kontrolou plnění rozpočtu.

Kontrola plnění nápravného opatření proběhne do 15. 10. 2023 a do 30. 10. 2023 bude zaslána na krajský úřad zpráva z kontroly.

#### **Kontrola přijatého opatření:**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Dobrochov za rok 2023 dne 19. 9. 2023 byla provedena kontrola plnění povinností obce v souvislosti s přijetím a plněním nápravného opatření. Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byla podána krajskému úřadu dne 19. 4. 2023 a doplněna dne 28. 6. 2023. Bylo zjištěno, že písemná informace o přijetí opatření byla zaslána po zákonem stanovené lhůtě, která uběhla dne 25. 3. 2023. Tím se územní celek dopustil

přestupku - dále viz část A. Výsledek dílčího přezkoumání v Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Dobrochov za rok 2023 ze dne 3. 10. 2023.

Písemnou zprávu o plnění přijatých opatření zaslala obec Dobrochov krajskému úřadu dne 18. 9. 2023. Lhůta pro zaslání informace o plnění nápravného opatření byla dodržena. Byl zaslán zápis ze zasedání finančního výboru konaného dne 9. 8. 2023. Jedním z bodů kontroly finančního výboru bylo i odstranění nedostatku, přičemž bylo konstatováno, že nápravné opatření bylo splněno.

Kontrolou výkazu FIN 2-12M za období 8/2023 při dílčím přezkoumání hospodaření obce Dobrochov za rok 2023 dne 19. 9. 2023 bylo zjištěno, že nápravné opatření bylo splněno a nedostatek se neopakoval.

## **b) při dílčím přezkoumání za rok 2023**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Dobrochov bylo zjištěno:

1. Zastupitelstvo obce Dobrochov na svém zasedání konaném dne 10. 3. 2023 schválilo závěrečný účet obce za rok 2022 s výhradou a přijalo opatření potřebné k nápravě nedostatku zjištěného při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022.

Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byla podána Krajskému úřadu Olomouckého kraje (dále jen KÚOK) dne 19. 4. 2023 a doplněna dne 28. 6. 2023.

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce dne 19. 9. 2023 bylo kontrolou zjištěno, že písemná informace o přijetí opatření byla zaslána po zákonem stanovené lhůtě, která uplynula dne 25. 3. 2023.

Porušeno ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávajícím orgánem, nebo auditorem a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) téhož zákona má jednání obce charakter přestupku, za který lze uložit pokutu až 50 000 Kč.

### Doloženo:

Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 10. 3. 2023 (schválení závěrečného účtu obce za rok 2022), Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků podaná KÚOK dne 19. 4. 2023, Doplnění písemné informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků podané KÚOK dne 28. 6. 2023.

### Přijatá opatření obce:

Jedná se o nedostatek, u kterého vzhledem k jeho charakteru není možné sjednat zpětně nápravu. Obec přijala preventivní systémové opatření spočívající v důsledném dodržování ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávajícím orgánem, nebo auditorem a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

S přijatým nápravným opatřením bylo zastupitelstvo obce seznámeno na zasedání zastupitelstva obce dne 2. 11. 2023.

#### Kontrola přijatého opatření:

Při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 dne 24. 1. 2024 byla provedena kontrola plnění povinností obce v souvislosti s přijetím a plněním nápravného opatření.

Nedostatek zjištěný při dílčím přezkoumání hospodaření nelze vzhledem k jeho charakteru přijetím nápravného opatření zpětně napravit. Přijaté nápravné opatření lze hodnotit jako přiměřené a zakládající předpoklad k zamezení opakovaného výskytu zjištěného nedostatku v budoucnosti.

Kontrola plnění přijatého opatření bude předmětem přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2024.

2. Při dílčím přezkoumání hospodaření obce dne 19. 9. 2023 byla provedena kontrola mzdových listů členů zastupitelstva obce. Kontrolou mzdového listu členky zastupitelstva obce paní M.V. (osobní č. 46) bylo zjištěno, že zastupitelce byly v měsíci březnu 2023 zúčtovány odměny ze dvou dohod o provedení práce. Jednalo se o dohodu o provedení práce na roznošovací materiál ze dne 5. 1. 2023 a dohodu o provedení práce na kompletaci volebního materiálu ze dne 5. 1. 2023.

Kontrolou zápisů a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce bylo zjištěno, že obec uzavřela dohody o provedení práce bez předchozího souhlasu zastupitelstva obce.

Porušeno ustanovení § 84 odst. 2 písm. p) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že zastupitelstvu obce je vyhrazeno vyslovovat souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva obce.

Dle ustanovení § 41 odst. 2 téhož zákona je právní jednání, které vyžaduje schválení zastupitelstva obce, popřípadě rady obce, bez tohoto schválení neplatné.

#### Doloženo:

Dohoda o provedení práce ze dne 5. 1. 2023, Dohoda o provedení práce ze dne 5. 1. 2023, Mzdový list paní M.V. (osobní č. 46) za období 1-8/2023.

#### Přijaté opatření obce:

Jedná se o nedostatek, u kterého vzhledem k jeho charakteru není možné sjednat zpětně nápravu. Obec přijala preventivní systémové opatření spočívající v důsledném dodržování ustanovení § 84 odst. 2 písm. p) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že zastupitelstvu obce je vyhrazeno vyslovovat souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva obce. V případě, že mezi obcí a členem zastupitelstva obce bude v budoucnu uzavřen pracovněprávní vztah, zastupitelstvo obce se před vznikem takového pracovněprávního vztahu vyjádří v souladu se zákonem o obcích.

Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 2. 11. 2023 schválilo uzavření dohody o provedení práce s místostarostkou obce paní Bc. E. M. na opravu opony v sále. Dohoda o provedení práce byla uzavřena dne 3. 11. 2023. Přijaté nápravné opatření bylo splněno a nedostatek zjištěný při dílčím přezkoumání hospodaření obce Dobrochov se v roce 2023 už neopakoval.

S přijatým nápravným opatřením bylo zastupitelstvo obce seznámeno na zasedání zastupitelstva obce dne 2. 11. 2023.

### Kontrola přijatého opatření:

Při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 dne 24. 1. 2024 byla provedena kontrola plnění povinností obce v souvislosti s přijetím a plněním nápravného opatření.

Nedostatek zjištěný při dílčím přezkoumání hospodaření nelze vzhledem k jeho charakteru přijetím nápravného opatření zpětně napravit. Přijaté nápravné opatření lze hodnotit jako přiměřené a zakládající předpoklad k zamezení opakovaného výskytu zjištěného nedostatku v budoucnosti. Uzavření dohody o provedení práce dne 3. 11. 2023 v souladu se zákonem lze posoudit jako splnění nápravného opatření.

## **C. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Dobrochov za rok 2023 byly přezkoumány následující písemnosti:

### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu obce na rok 2024 zveřejněný před zveřejněním schváleného rozpočtu obce, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 5. 12. do 22. 12. 2023
- Návrh rozpočtu obce na rok 2023 zveřejněný před zveřejněním schváleného rozpočtu obce, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 21. 2. do 14. 3. 2023
- Pravidla rozpočtového provizoria obce na rok 2023 schválená zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2022 a zveřejněná na internetových stránkách obce od 13. 12. 2022 do 14. 3. 2023
- Rozpočtové opatření č. 1/2023 schváleno starostou obce dne 9. 5. 2023, č. 2/2023 schváleno starostou obce dne 26. 5. 2023, č. 3/2023 schváleno starostou obce dne 15. 6. 2023, č. 4/2023 schváleno starostou obce dne 12. 7. 2023, č. 5/2023 schváleno starostou obce dne 11. 8. 2023; č. 6/2023 schváleno starostou obce dne 29. 8. 2023 a č. 7/2023 schváleno starostou obce dne 30. 8. 2023; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 1 - 7/2023 na internetových stránkách obce
- Rozpočtové opatření č. 8/2023 schváleno starostou obce dne 12. 9. 2023, č. 9/2023 schváleno starostou obce dne 25. 9. 2023, č. 10/2023 schváleno starostou obce dne 28. 9. 2023, č. 11/2023 schváleno starostou obce dne 10. 10. 2023, č. 12/2023 schváleno starostou obce dne 26. 10. 2023, č. 13/2023 schváleno starostou obce dne 10. 11. 2023, č. 14/2023 schváleno starostou obce dne 20. 11. 2023, č. 15/2023 schváleno starostou obce dne 27. 11. 2023, č. 16/2023 schváleno starostou obce dne 30. 11. 2023, č. 17/2023 schváleno starostou obce dne 6. 12. 2023, č. 18/2023 schváleno starostou obce dne 12. 12. 2023 a č. 19/2023 schváleno starostou obce dne 22. 12. 2023; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 14 - 19/2023 na internetových stránkách obce
- Schválený rozpočet obce na rok 2024 schválený zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2023 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 22. 12. 2023
- Schválený rozpočet obce na rok 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 10. 3. 2023 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 14. 3. 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu obce sestavený na roky 2024 - 2027 schválený zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2023 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 22. 12. 2023; návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce sestavený na roky 2024 - 2027 zveřejněný před zveřejněním schváleného střednědobého výhledu

rozpočtu obce, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 5. 12. do 22. 12. 2023

- Střednědobý výhled rozpočtu obce sestavený na léta 2022 - 2025 schválený zastupitelstvem obce dne 24. 3. 2022 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 24. 3. 2022
- Závěrečný účet obce za rok 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 10. 3. 2023 s výhradami a zveřejněný na internetových stránkách obce od 22. 3. 2023; návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 zveřejněný před zveřejněním schváleného závěrečného účtu, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 21. 2. do 22. 3. 2023

### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis z účtu vedeného u ČS, a. s. č. 8 za období 8/2023 (hospodářská činnost)
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 21 - 23 za období 8/2023
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 8 za období 8/2023 (obec)
- Bankovní výpis z úvěrového účtu vedeného u ČS, a. s. č. 008 za období 8/2023 včetně zaúčtování (úvěr na akci: "Průtah obcí III/4337")
- Bankovní výpis z úvěrového účtu vedeného u ČS, a. s. č. 008 za období 8/2023 včetně zaúčtování (úvěr na financování půdní vestavby - zřízení 8 nových bytových jednotek)
- Faktura vystavená č. VF-0012/23 - VF-0017/23 za období 5 - 7/2023
- Faktura došlá č. DFH230011 - DFH230026 za období 4 - 8/2023 (hospoda)
- Faktura došlá č. DF-0090/23 - DF-0107/23 za období 6 - 7/2023 (obec)
- Faktura došlá č. DFO230097 - DFH230112 za období 8/2023 (obchod)
- Hlavní kniha sestavená k 31. 8. 2023
- Hlavní kniha sestavená k 31. 12. 2023
- Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 20. 1. 2024; Plán inventur na rok 2023 ze dne 19. 12. 2023; Příkaz starosty obce k provedení inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2023 ze dne 21. 12. 2023; Jmenování členů inventarizační komise ze dne 21. 12. 2023; Zápis o proškolení inventarizační komise jmenovaných k provedení inventarizace v roce 2023 ze dne 27. 12. 2023; Inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2023
- Kniha došlých faktur vedená na počítači za období 1 - 8/2023
- Kniha odeslaných faktur vedená na počítači za období 1 - 7/2023
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1 - 8/2023
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 9 - 12/2023
- Pokladní doklad příjmový a výdajový č. PD-23/0163 - PD-23/0187 za období 8/2023 včetně rozpisu účtování (obec)
- Pokladní doklad příjmový a výdajový č. PDO230078 - PDO230093 za období 7 - 8/2023 včetně rozpisu účtování (obchod)
- Pokladní doklad příjmový a výdajový č. PDH230064 - PDH230079 za období 7 - 8/2023 včetně rozpisu účtování (hospoda)
- Pokladní kniha vedená na počítači za období 1 - 8/2023, řada PDOxxxxxx (obchod)
- Pokladní kniha vedená na počítači za období 1 - 8/2023, řada PD-23/xxxx (obec)



- Pokladní kniha vedená na počítači za období 1 - 8/2023, řada PDHxxxxxx (hospoda)
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 8. 2023
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 12. 2023
- Rozvaha sestavená k 31. 8. 2023
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2023
- Účetní závěrka obce Dobrochov sestavená k 31. 12. 2022 a schválená zastupitelstvem obce dne 10. 3. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 8. 2023
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 8. 2023
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2023

### **smlouvy a dohody**

- Dohoda o provedení práce ze dne 3. 11. 2023 uzavřená mezi obcí a členkou zastupitelstva obce paní Bc. E. M. na opravu opony; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 2. 11. 2023 (schválení uzavření dohody)
- Smlouva o poskytnutí dotace v rámci dotačního programu Obchůdek 2022 v Olomouckém kraji ze dne 27. 3. 2023; obec - příjemce dotace; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 10. 3. 2023 (schválení smlouvy o přijetí dotace); Rozpočtové opatření KUOK ze dne 9. 5. 2023 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 130 000 Kč na realizaci dotačního programu Obchůdek 2022 v Olomouckém kraji; ÚZ 00952; Vyúčtování dotace ze dne 18. 4. 2023; Transakce č. 40 na opisu bankovního výpisu č. CS-23/0005 ze dne 10. 5. 2023 vztahujícímu se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 5 za období 5/2023 (příjem dotace dne 10. 5. 2023)
- Smlouva o nájmu bytu č. 02/43 - 11/2023 ze dne 1. 11. 2023; obec - pronajímatel; předmětem nájmu je byt č. 2 v domě čp. 43 v Dobrochově
- Směnná smlouva ze dne 21. 12. 2023; obec - směňující; předmětem smlouvy je směna pozemků 796/3, 795/3 a části pozemku 797 vše v k. ú. Dobrochov; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-8579/2023-709 (vklad byl proveden dne 12. 1. 2024, a to s právními účinky k 21. 12. 2023); Vnitřní doklad č. 23-009-00167 ze dne 21. 12. 2023 (zaúčtování směny)

### **usnesení, zápisy, apod.**

- Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 10. 3. 2023, 9. 6. 2023 a 4. 9. 2023
- Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 2. 11. 2023 a 21. 12. 2023
- Zápis ze zasedání kontrolního výboru konaného dne 25. 6. 2023
- Zápis ze zasedání kontrolního výboru konaného dne 30. 9. 2023 a 2. 12. 2023
- Zápis ze zasedání finančního výboru konaného dne 9. 8. 2023
- Zápis z kontroly provedené dne 22. 11. 2023 na základě zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění, ve smyslu vyhlášky 416/2004 Sb., v platném znění a dalších zákonů a předpisů

## ostatní

- Pořízení zahradní sekačky:  
Výběrové řízení na akci - propagační katalogy dodavatelů žací techniky; Zpráva z výběrového řízení na akci ze dne 8. 3. 2023; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 10. 3. 2023 (projednání výběrového řízení a schválení nákup zahradní techniky JD X 950 R za 652 190 Kč a způsob financování pomocí úvěru);  
Kupní smlouva č. NH12/2023 ze dne 20. 3. 2023 zveřejněná na profilu zadavatele dne 22. 3. 2023;  
  
Smlouva o úvěru č. 1331701337 ze dne 31. 3. 2023 (poskytovatel úvěru - UniCredit Leasing CZ, a. s.) na částku 269 500 Kč; Splátkový kalendář UniCredit Leasing CZ, a. s. ze dne 13. 4. 2023 (úvěr ve výši 269 500 Kč vyplacen 12. 4. 2023);  
Faktura dodavatelská č. SP0322300846 ze dne 12. 4. 2023; Transakce č. 58 na opisu bankovního výpisu CS-23/0004 vztahujícímu se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 004 za období 4/2023 (úhrada části kupní ceny ve výši 382 690 Kč dne 17. 4. 2023);  
Karta majetku - inventární číslo 499 (zařazení sekačky do majetku dne 17. 4. 2023)

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Dobrochov:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel kupní a darovací smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Ing. Miloslav Kříž, starosta obce Dobrochov, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

## SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2023

dle předmětu přezkoumání dle § 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Ustanovení z. č. 420/2004 Sb.	Předmět přezkoumání	Výsledek přezkoumání
§ 2 odst. 1 písm. a)	plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	C
§ 2 odst. 1 písm. b)	finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	A
§ 2 odst. 1 písm. c)	náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku	A
§ 2 odst. 1 písm. d)	peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami	A
§ 2 odst. 1 písm. e)	finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví	A
§ 2 odst. 1 písm. f)	hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv	A
§ 2 odst. 1 písm. g)	vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám	A
§ 2 odst. 2 písm. a)	nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. b)	nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek	A
§ 2 odst. 2 písm. c)	zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	A
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	A
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a právnických osob	A
§ 2 odst. 2 písm. f)	zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob	A
§ 2 odst. 2 písm. g)	zřizování věcných břemen k majetku územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. h)	účetnictví vedené územním celkem	A
§ 2 odst. 2 písm. i)	ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost	A

A... nebyly zjištěny nedostatky

B... byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem C

C... byly zjištěny nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření obce Dobrochov za rok 2023 vykonali:

Ing. Eva Reková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Adela Nováková, DiS.

.....  
kontrolor

Datum vyhotovení: 12. 2. 2024

## **P o u č e n í**

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Územní celek je povinen ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Územní celek dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápise z dílčího přezkoumání a podal o tom informaci, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání. Přijatá opatření k nápravě chyb a nedostatků jsou považována za dostatečná.

Přezkoumávající orgán tímto považuje za splněnou povinnost uloženou § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. podat písemnou informaci o opatřeních přijatých k nápravě nedostatků uvedených v části B písm. b).

Územní celek se dopustí přestupku dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. tím, že:

- nepřijme opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření,
- nepodá písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územních celku,
- v písemné informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků neuvede lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu zprávu o plnění přijatých opatření

Za přestupek lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dobrochov byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl starosta obce telefonicky seznámen dne 12. 2. 2024.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dobrochov byl doručen do datové schránky obce dne 12. 2. 2024.

#### Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Dobrochov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly