

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/68090/2020/OK/7445

Č.j.: KUOK 8766/2021

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 15

Počet stran: 15

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dobrochov za rok 2020

IČ 47922311

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 21. 9. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 18. 3. - 24. 3. 2021.

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 2020 dne 28. 8. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 25. 3. 2021.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Dobrochov
Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období: 1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 18. 3. - 24. 3. 2021 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Eva Reková

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: JUDr. Miloslav Kříž - starosta
Lucie Stoklásková - účetní

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

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Dobrochov za rok 2020

- kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

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

Při přezkoumání nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,44 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	23,66 %

4. 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. 2020 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření obce Dobrochov za rok 2020

- kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Dobrochov za rok 2019 bylo zjištěno:

1. Kontrolou inventarizace majetku a závazků obce Dobrochov za rok 2019 byly

zjištěny rozdíly mezi stavem v účetnictví a stavem dle inventurních soupisů. Viz následující tabulka.

č. účtu	název účtu	stav v účetnictví	stav dle inventur. soupisu	rozdíl
315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	2 250,00	2 500,00	-250,00
331	Zaměstnanci	118 627,00	147 981,00	-29 354,00
335	Pohledávky za zaměstnanci	0,00	3 536,00	-3 536,00
403	Transfery na pořízení dlouhodob. majetku	21 717 106,39	21 598 526,39	118 580,00
408	Opravy předcházejících účetních období	0,00	118 580,00	-118 580,00

Při kontrole inventarizace byly zjištěny i další nedostatky, např.:

- účet 132 (Zboží na skladě) - dle inventurního soupisu zjištěný skutečný stav 94 583 Kč, zjištěný účetní stav dle hlavní knihy 89 577,53 Kč, inventarizační rozdíl 5 005,47 Kč nebyl zúčtován do roku 2019,

- účet 231 (Základní běžný účet územních samosprávných celků) - dle inventurního soupisu i hlavní knihy činil stav účtu 1 614 512,75 Kč, dle přiložených výpisů z účtů vedených u bank činil stav účtu 231 částku 1 622 583,75 Kč, tj. o 8 071 Kč více,

- účet 081 (Opravy ke stavbám) - dle inventurního soupisu i hlavní knihy činil stav účtu 7 271 083 Kč, dle odpisového plánu měly opravy činit 7 363 677 Kč, tj. rozdíl 92 594 Kč,

- účet 031 (Pozemky) - dle inventurního soupisu i hlavní knihy činil stav účtu 2 302 935,71 Kč, namátkovou kontrolou zjištěno, že v evidenci i v účetnictví obce chybí pozemek parc. č. 758 v k. ú. Kelčice,

- účet 321 (Dodavatelé) - dle inventurního soupisu i hlavní knihy činil stav účtu 0 Kč, při provádění přezkoumání hospodaření obce bylo kontrolorům předloženo 5 došlých faktur na celkovou částku 7 953 480,66 Kč, které patřily do účetního období roku 2019 a nebyly uhrazeny k 31. 12. 2019,

- účet 388 (Dohadné účty aktivní) - dle inventurního soupisu i hlavní knihy činil stav účtu 8 648 677,89 Kč, při přezkoumání hospodaření obce bylo zjištěno chybné zaúčtování částky 8 573 677,89 Kč (Lokální biocentrum).

Dále bylo zjištěno, že některé účty s nulovým zůstatkem, na nichž však byly obraty na MÁ DÁTI či DAL, nebyly inventarizovány. Jednalo se o účty:

326 (Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé), 345 (Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce), 348 (Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi), 349 (Závazky k vybraným místním vládním institucím), 407 (Jiné oceňovací rozdíly), 943 (Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům).

V řadě případů nesouhlasilo i analytické členění.

Dle ustanovení § 6 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, jsou účetní jednotky povinny inventarizovat majetek a závazky podle § 29 a 30 zákona o účetnictví.

Nedodrženo ustanovení § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, kde se stanoví, že účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví.

Porušeno ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, kde se mimo jiné stanoví, že účetní jednotky jsou povinny dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto závěrek, účetní metody, podmínky předávání a přebírání účetních záznamů a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy.

Přijatá opatření:

Zastupitelstvo obce Dobrochov po projednání závěrečného účtu obce za rok 2019 dne 6. 5. 2020 přijalo následující nápravné opatření. Hospodářce obce se ukládá neprodleně zjistit příčiny rozdílů mezi stavem v účetnictví a stavem dle inventurních soupisů popsané ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 a provést nápravu vadného stavu nejpozději do 30. 6. 2020. Finančnímu výboru se ukládá zkontrolovat, zda je přijaté opatření plněno.

Zejména zkontrolovat, zda stavy na účtech 315, 331, 335, 403, 408, 132, 231, 081, 031, 321 a 388 k 30. 6. 2020 souhlasí na podkladové materiály (výpisy z účtu, majetková evidence, skladová evidence, výpisy z KN, evidence pohledávek, účetní podklady,...). Dále se finančnímu výboru ukládá sepsat do konce měsíce září 2020 zápis o výsledku své kontroly. Starostovi obce se ukládá předat zprávu o přijatých opatřeních do 15 dnů ode dne projednání závěrečného účtu obce za rok 2019 Krajskému úřadu Olomouckého kraje. Starostovi obce se ukládá předat zprávu o plnění přijatých opatření do konce měsíce října Krajskému úřadu Olomouckého kraje.

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce dne 21. 9. 2020 byly předloženy 2 opravné doklady č. 20-009-00083 a 20-009-00085 ze dne 30. 6. 2020. Tyto doklady nicméně neobsahovaly všechny opravy v účtování související s chybným účtováním v roce 2019 popsaných ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dobrochov za rok 2019. Vzhledem k tomu, že zastupitelstvo obce v nápravném opatření uložilo finančnímu výboru zkontrolovat plnění přijatého opatření a sepsat do konce měsíce září 2020 zápis o výsledku své kontroly, bude odstranění nedostatků předmětem závěrečného přezkoumání hospodaření obce Dobrochov za rok 2020.

Dne 21. 10. 2020 byl Krajskému úřadu Olomouckého kraje doručen Zápis z kontroly finančního výboru zastupitelstva obce Dobrochov konané dne 21. 9. 2020. Předmětem kontroly byla plnění přijatých opatření. Ve svém zápisu finanční výbor konstatoval, že plnění přijatého opatření zkontroloval, zejména účtování investičních a neinvestičních výdajů a nákladů, správné použití položek a paragrafů rozpočtové skladby, správné účtování nákladů a výnosů hospodářské činnosti a vykazování minulých období ve výkazech obce. Dále finanční výbor zkontroloval, že stavy na účtech 315, 331, 335, 403, 408, 132, 231, 081, 321 a 388 souhlasí. Zápis finančního výboru neobsahoval žádné zjištěné nedostatky.

Kontrolou inventarizace majetku a závazků obce Dobrochov za rok 2020 dne 18. 3. 2021 nebyly zjištěny rozdíly mezi stavem v účetnictví a stavem dle inventurních soupisů. **Nedostatek byl napraven.**

2. Kontrolou výkazů obce (FIN 2-12 M, rozvahy, výkazu zisku a ztráty a hlavní knihy) sestavených k 31. 12. 2019 bylo zjištěno chybné účtování v následujících oblastech:

- a) Přijaté dotace a jejich čerpání:

- 1.) Obec Dobrochov obdržela v roce 2019 neinvestiční dotaci na podporu obnovy přírodních funkcí krajiny ve výši 249 517 Kč. V účetnictví obce byly výdaje spojené s touto akcí ve výši 249 517 Kč chybně zaúčtovány na účtu 042 (Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek) a na položce 6121 (Budovy,

haly a stavby), přičemž správně měl být použit účet 518 (Ostatní služby) a položka 5169 (Nákup ostatních služeb). Odvětvové třídění dle rozpočtové skladby bylo správné - § 3745 (Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň).

- 2.) Obec Dobrochov obdržela v roce 2019 neinvestiční dotaci v oblasti územního plánování ve výši 19 844 Kč. V účetnictví obce byly výdaje spojené s touto akcí ve výši 54 450 Kč účtovány na položce 6121 (Budovy, haly a stavby) a na § 2212 (Silnice), přičemž správně měla být použita položka 5169 (Nákup ostatních služeb) a § 3635 (Územní plánování). Z částky 54 450 Kč byla část výdajů ve výši 21 780 Kč chybně zaúčtována na účtu 041 (Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek, přičemž správně měl být použit účet 518 (Ostatní služby).
- 3.) Obec Dobrochov obdržela v roce 2019 dotaci v oblasti sociálního bydlení v celkové částce 2 571 930 Kč, a to část investiční ve výši 2 427 975 Kč (ÚZ 17 968 a 17 969) a část neinvestiční ve výši 143 955 Kč (ÚZ 17 015 a 17 016). V účetnictví obce byl příjem neinvestiční části dotace ve výši 143 955 Kč chybně zaúčtován na účet 403 (Transfery na pořízení dlouhodobého majetku), přičemž správně měl být použit účet 672 (Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů). Dále bylo zjištěno, že výdaj na stavební práce ve výši 186 300 Kč byl chybně zaúčtován na účtu 518 (Ostatní služby), přičemž správně měl být použit účet 042 (Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek).
- 4.) Obec Dobrochov obdržela v roce 2019 část přiznané investiční dotace na lokální biocentrum. Dotace obdržená v roce 2019 činila 1 108 998,02 Kč. V účetnictví obce byly některé výdaje spojené s touto akcí chybně zaúčtovány na účet 518 (Ostatní služby), přičemž správně měl být použit účet 042 (Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek). Jedná se o výdaje na technický dozor ve výši 24 200 Kč a na zpracování žádosti o dotaci ve výši 30 250 Kč. Dále byla chybně vytvořena dohadná položka na účtech MD 388 a D 403 ve výši 8 573 677,89 Kč, přičemž obec neuhradila v roce 2019 další faktury spojené s dotační akcí, které by k vytvoření dohadné položky opravňovaly. Tato dohadná položka tak neměla být vůbec zaúčtována.

b) Účtování v hospodářské činnosti:

Kontrolou bylo zjištěno, že obec chybně účtovala na účtu 554 (Prodané pozemky), na účtu 664 (Výnosy z přecenění reálnou hodnotou) a na účtu 572 (Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery) do hospodářské činnosti obce, přestože se účetní operace k hospodářské činnosti nevztahovaly. Do nákladů a výnosů hospodářské činnosti obce tak byla nesprávně naúčtována částka 371 500 Kč na účtu 554, částka 357 300,59 Kč na účtu 664 a částka -251 600 Kč na účtu 572.

Chyba vznikla nesprávným použitím analytického účtu 0100, který je určen pro účtování do hospodářské činnosti.

Na druhou stranu obec do hospodářské činnosti nezaúčtovala náklad, který do hospodářské činnosti patřil, a to na účet 502 (Spotřeba energie) náklad vztahující se ke spotřebě energií v roce 2019 v obchodě a pohostinství. Nákladový účet 502 hospodářské činnosti obce vykazoval k 31. 12. 2019 nulovou hodnotu.

Nesprávným účtováním na výše uvedených účtech obec významně zkreslila výsledek hospodaření hlavní i hospodářské činnosti.

Dále bylo kontrolou zjištěno, že obec nevykázala ve svých účetních výkazech (rozvaha a výkaz zisku a ztráty) k 31. 12. 2019 stavy účtů za minulé období.

Pro dosažení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami a pro zajištění vyšší míry srovnatelnosti účetních závěrek vydává Ministerstvo financí

České účetní standardy. Standardy stanoví zejména bližší popis účetních metod a postupů účtování. Vybrané účetní jednotky postupují podle standardů vždy.

Jednotné třídění příjmů a výdajů, které se uplatňuje při plánovaných a skutečných pohybech na účtech rozpočtů obcí je stanoveno vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů. Rozpočtová skladba třídí příjmy a výdaje z různých hledisek do jednotek třídění, kterými jsou povinny obce označovat své rozpočtované i skutečné příjmy a výdaje.

Porušeno ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde se mimo jiné stanoví, že účetní jednotky jsou povinny dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto závěrek, účetní metody, podmínky předávání a přebírání účetních záznamů a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy.

Nedodrženo ustanovení bodu 6.1.1. Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 710 - Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek, ve znění pozdějších předpisů, kde se mimo jiné stanoví, že účetní jednotka účtuje o pořízení dlouhodobého hmotného majetku na stranu MD účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.

Nedodržena ustanovení vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, v platném znění, kde se stanoví rozpočtová skladba jakožto jednotné třídění příjmů a výdajů.

Nedodrženo ustanovení § 5 odst. 2 vyhlášky 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, ve znění pozdějších předpisů, kde se mimo jiné stanoví, že ve výkazu zisku a ztráty se vykazují konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů účetní jednotky k rozvahovému dni, a to ve stavu za běžné účetní období ve dvou sloupcích a za minulé účetní období ve dvou sloupcích – za hlavní činnost účetní jednotky a za hospodářskou činnost účetní jednotky.

Nedodrženo ustanovení § 4 odst. 5 a 7 vyhlášky 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, ve znění pozdějších předpisů, kde se v odst. 5 stanoví, že ve čtvrtém sloupci aktiv u jednotlivé položky rozvahy se uvádí informace o jejím stavu ve sloupci Netto k rozvahovému dni bezprostředně předcházejícího účetního období a dále, kde se v odst. 7 stanoví, že v druhém sloupci pasiv u jednotlivé položky rozvahy se uvádí informace o jejím stavu k rozvahovému dni minulého účetního období.

Přijatá opatření:

Zastupitelstvo obce Dobrochov po projednání závěrečného účtu obce za rok 2019 dne 6. 5. 2020 přijalo následující nápravné opatření. Hospodářce obce se ukládá dbát na správný postup účtování dle z. č. 563/1991 Sb., o účetnictví a jeho prováděcích právních předpisů a dle v. č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě a dalších právních předpisů. Dále se hospodářce obce ukládá provést opravy v účtování související s chybným účtováním v roce 2019 nejpozději k 30. 6. 2020.

Finančnímu výboru se ukládá zkontrolovat, zda je přijaté opatření plněno. Zejména zkontrolovat správné účtování investičních a neinvestičních výdajů a nákladů, správné použití položek a paragrafů rozpočtové skladby, správné účtování nákladů a výnosů hospodářské činnosti a vykazování minulých období ve výkazech obce. Dále se finančnímu výboru ukládá sepsat do konce měsíce září 2020 zápis o výsledku své kontroly. Starostovi obce se ukládá předat zprávu o přijatých

opatřeních do 15 dnů ode dne projednání závěrečného účtu obce za rok 2019 Krajskému úřadu Olomouckého kraje. Starostovi obce se ukládá předat zprávu o plnění přijatých opatření do konce měsíce října Krajskému úřadu Olomouckého kraje.

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce dne 21. 9. 2020 byly předloženy 2 opravné doklady č. 20-009-00083 a 20-009-00085 ze dne 30. 6. 2020. Tyto doklady nicméně neobsahovaly všechny opravy v účtování související s chybným účtováním v roce 2019 popsanych ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dobrochov za rok 2019. Vzhledem k tomu, že zastupitelstvo obce v nápravném opatření uložilo finančnímu výboru zkontrolovat plnění přijatého opatření a sepsat do konce měsíce září 2020 zápis o výsledku své kontroly, bude odstranění nedostatků předmětem závěrečného přezkoumání hospodaření obce Dobrochov za rok 2020.

Dne 21. 10. 2020 byl Krajskému úřadu Olomouckého kraje doručen Zápis z kontroly finančního výboru zastupitelstva obce Dobrochov konané dne 21. 9. 2020. Předmětem kontroly byla plnění přijatých opatření. Ve svém zápisu finanční výbor konstatoval, že plnění přijatého opatření zkontroloval, zejména účtování investičních a neinvestičních výdajů a nákladů, správné použití položek a paragrafů rozpočtové skladby, správné účtování nákladů a výnosů hospodářské činnosti a vykazování minulých období ve výkazech obce. Dále finanční výbor zkontroloval, že stavy na účtech 315, 331, 335, 403, 408, 132, 231, 081, 321 a 388 souhlasí. Zápis finančního výboru neobsahoval žádné zjištěné nedostatky.

Kontrolou plnění přijatého opatření dne 18. 3. 2021 bylo zjištěno, že chyby a nedostatky nebyly k 31. 12. 2020 zcela odstraněny. K úplné nápravě došlo před zahájením kontroly dne 1. 3. 2021 a v průběhu kontroly dne 18. 3. 2021 opravnými účetními doklady č. 21-009-00003 - 21-009-00009. **Nedostatek byl napraven.**

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Dobrochov bylo zjištěno:

1. Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví. Kontrolou účetních výkazů sestavených k 31. 8. 2020, předložených v průběhu kontroly, a ověřením účetnictví bylo zjištěno, že:
 - 1.) účet 231 (Základní běžný účet územně samosprávných celků) vykazoval zůstatek ve výši 2 027 781,41 Kč. Kontrolou výpisů 2 běžných bankovních účtů obce (ČNB a Česká spořitelna) bylo zjištěno, že součet zůstatků dle bankovních výpisů k 31. 8. 2020 se rovnal 1 951 268,47 Kč. Rozdíl mezi stavem dle bankovních výpisů a stavem vykázaným na účtu 231 činil 76 512,94 Kč.
 - 2.) účet 241 (Běžný účet), který má dle platných právních předpisů obsahovat peněžní prostředky obce za hospodářskou činnost, vykazoval zůstatek ve výši -25 406,86 Kč. Kontrolou výpisu bankovního účtu obce vedeného u České spořitelny pro hospodářskou činnost bylo zjištěno, že zůstatek dle bankovního výpisu k 31. 8. 2020 se rovnal 12 087,39 Kč. Rozdíl mezi stavem dle bankovních výpisů a stavem vykázaným na účtu 241 činil 37 494,25 Kč.
 - 3.) účet 261 (Pokladna) vykazoval zůstatek ve výši 94 367 Kč. Kontrolou zůstatků dle 3 pokladních deníků (pokladní deník obce, pokladní deník hospodářské činnosti obce - obchod a pokladní deník hospodářské činnosti obce - hospoda) bylo zjištěno, že součet zůstatků dle pokladních deníků k 31. 8. 2020 se rovnal 207 155 Kč. Rozdíl mezi stavem dle pokladních deníků a stavem vykázaným na účtu 261 činil 112 788 Kč.
 - 4.) účet 388 (Dohadné účty aktivní) vykazoval zůstatek ve výši -58 580 Kč.

Z dohadného účtu bylo za období 1-8/2020 odúčtováno více, než byl jeho zůstatek k 31. 12. 2019.

5.) účet 194 (Opravné položky k odběratelům) vykazoval obrat na straně DAL ve výši 30 463 Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že se jedná o odpis pohledávky, který byl chybně zaúčtován na účty MD 557 / D 194. Nesprávným účtováním byl chybně vykázan nejen stav na účtu 194, ale i stav na účtu 556 a 311. (Pro úplnost: účet 557 (Náklady z vyřazených pohledávek), účet 556 (Tvorba a zúčtování opravných položek) a účet 311 (Odběratelé)).

6.) účet 321 (Dodavatelé) vykazoval zůstatek ve výši -5 481,85 Kč. Důvod záporného zůstatku na závazkovém účtu nebyl vysvětlen.

7.) účet 349 (Závazky k vybraným místním vládním institucím) vykazoval zůstatek ve výši -246 225 Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že nebylo účtováno o předpisu závazku.

8.) účet 548 (Tvorba fondů) vykazoval zůstatek ve výši 1 680 Kč, přestože obec neměla peněžní fondy zřízeny. Na tomto účtu bylo chybně účtováno o pojistném.

Dále bylo kontrolou účetních dokladů zjištěno, že:

- nebyl dodržován limit pokladního zůstatku obce, který byl stanoven ve výši 100 000 Kč. Kontrolou pokladního deníku obce za období 1 -8/2020 bylo zjištěno, že byl limit v kontrolovaném období několikrát překročen.

- faktura došlá č. 8_2020 ze dne 2. 6. 2020 na částku 13 500 Kč na projektovou dokumentaci k investiční akci Pumptrack Dobrochov byla chybně účtována na nákladový účet 518 (Ostatní služby). Investice nebyla účtována prostřednictvím účtu 042 (Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek).

- faktura došla č. 2020007 ze dne 1. 4. 2020 na částku 48 303 Kč na výrobu a montáž nábytku, a to kancelářský stůl s policemi (1 ks), kancelářský stůl (1 ks) a zásuvkový kontejner (4 ks) byla účtována na účet 022 (Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí). Při zaúčtování úhrady faktury byla použita položka 5171 (Opravy a udržování). Pokud obec zvolila účtování na účet 022, měla být správně použita položka 6122 (Stroje, přístroje a zařízení) a zároveň mělo být účtováno prostřednictvím účtu 042 (Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek).

- faktura došla č. 20160080 ze dne 22. 4. 2020 na částku 131 227 Kč na dodání venkovních fitness prvků včetně instalace byla účtována na účet 022 (Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí). Při zaúčtování úhrady faktury byla použita položka 6121 (Budovy, haly a stavby). Správně by měla být použita položka 6122 (Stroje, přístroje a zařízení) a zároveň mělo být účtováno prostřednictvím účtu 042 (Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek).

Dle ustanovení § 7 odst. 1 zákona 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, jsou účetní jednotky povinny vést účetnictví tak, aby účetní závěrka byla sestavena na jeho základě srozumitelně a podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky tak, aby na jejím základě mohla osoba, která tyto informace využívá, činit ekonomická rozhodnutí.

Pro dosažení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami a pro zajištění vyšší míry srovnatelnosti účetních závěrek vydává Ministerstvo financí České účetní standardy. Standardy stanoví zejména bližší popis účetních metod a postupů účtování. Vybrané účetní jednotky postupují podle standardů vždy.

Porušeno ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že účetní jednotky jsou povinny dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto závěrek, účetní metody, podmínky předávání a přebírání účetních záznamů a ostatní

podmínky vedení účetnictví stanovené právními předpisy.

Porušeno ustanovení § 8 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví správně, úplně, průkazně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.

Nedodrženo ustanovení bodu 6. 1. 1. Českého účetního standardu č. 710 (Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek), kde se mimo jiné stanoví, že účetní jednotka účtuje o pořízení dlouhodobého hmotného majetku, jakož i o nákladech souvisejících s pořízením tohoto majetku k okamžiku jejich vzniku na stranu MÁ DÁTI účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.

Doloženo:

Rozvaha sestavená k 31. 8. 2020, Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 8. 2020, Výkaz FIN 2-12M sestavený k 31. 8. 2020, Hlavní kniha analytická sestavená za období 8/2020, faktura došlá č. 8_2020 včetně likvidačního lístku, faktura došlá č. 2020007 včetně likvidačního lístku, faktura došlá č. 20160080 včetně likvidačního lístku, pokladní deník (obec) za období 8/2020, pokladní deník (obchod) za období 8/2020, pokladní deník (hospoda) za období 8/2020, bankovní výpis z účtu vedeného u ČNB za období 8/2020, bankovní výpis z účtu vedeného u ČS, a. s. (č. účtu xxxxxx3329/0800) za období 8/2020, bankovní výpis z účtu vedeného u ČS, a. s. (č. účtu xxxxxx9399/0800) za období 8/2020.

Přijatá opatření:

Kontrola odstranění nedostatku byla provedena dne 18. 3. 2021. Kontrolou účetních výkazů sestavených k 31. 12. 2020, kontrolou inventarizace majetku a závazků obce k 31. 12. 2020 a ověřením účetnictví bylo zjištěno, že **nedostatky byly napraveny**.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Dobrochov za rok 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu obce na rok 2021 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 24. 11. do 17. 12. 2020
- Návrh rozpočtu obce na rok 2020 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 23. 3. do 16. 4. 2020
- Pravidla rozpočtového provizoria obce na rok 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2019 a zveřejněná na internetových stránkách obce od 10. 1. 2020
- Rozpočtové opatření č. 1/2020 schváleno starostou obce dne 15. 5. 2020, č. 2/2020 schváleno starostou obce dne 8. 7. 2020, č. 3/2020 schváleno starostou obce dne 16. 7. 2020, č. 4/2020 schváleno starostou obce dne 17. 8. 2020, č. 5/2020 schváleno starostou obce dne 25. 8. 2020 a č. 6/2020 schváleno starostou obce dne 31. 8. 2020; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 1 - 6/2020 na internetových stránkách obce
- Rozpočtové opatření č. 7/2020 schváleno starostou obce dne 8. 9. 2020, č. 8/2020 schváleno starostou obce dne 14. 9. 2020, č. 9/2020 schváleno starostou obce dne 24. 9. 2020, č. 10/2020 schváleno starostou obce dne 13. 10. 2020, č. 11/2020

- schváleno starostou obce dne 27. 10. 2020, č. 12/2020 schváleno starostou obce dne 4. 11. 2020, č. 13/2020 schváleno starostou obce dne 17. 12. 2020 a č. 14/2020 schváleno starostou obce dne 31. 12. 2020; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 7 - 14 na internetových stránkách obce
- Schválený rozpočet obce na rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 16. 4. 2020 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 17. 4. 2020
 - Schválený rozpočet obce na rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2020 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 22. 12. 2020
 - Střednědobý výhled rozpočtu obce sestavený na roky 2020 - 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 18. 4. 2019 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 18. 4. 2019
 - Závěrečný účet obce za rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 6. 5. 2020 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 19. 5. 2020; návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 16. 4. do 6. 5. 2020

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 08 za období 8/2020
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 18 - 22 za období 8/2020 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 8 za období 8/2020 včetně zaúčtování a faktur (obchod)
- Bankovní výpis z úvěrového účtu vedeného u ČS, a. s. č. 8 za období 8/2020 včetně zaúčtování
- Faktura došlá č. DF-0003/20, DF-0116/20, DF-0123/20, DF-0214/20, DF-0234/20, DF-0233/20, DF-0232/20, DF-238/20, DF-0235/20, DF-0236/20, DF-0241/20, DF-0245/20, DF-0246/20, DF-0249/20, DF-0174/20 včetně zaúčtování
- Hlavní kniha sestavená k 31. 8. 2020
- Hlavní kniha sestavená k 31. 12. 2020
- Inventarizační zpráva obce za rok 2020 ze dne 18. 1. 2021; Plán inventur obce na rok 2020 ze dne 17. 12. 2020; Zápis o proškolení členů inventarizační komise jmenovaných k provedení inventarizace v roce 2020 ze dne 28. 12. 2020; inventurní soupisy zinventarizovaných účtů obcek 31. 12. 2020
- Kniha došlých faktur vedená na počítači
- Kniha odeslaných faktur vedená na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 9 - 12/2020
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1 - 8/2020
- Pokladní doklad příjmový a výdajový k hlavní činnosti obce č. PD-20/0219 - PD-20/0227 za období 8/2020 včetně zaúčtování
- Pokladní doklad příjmový a výdajový č. DFH200032 - DFH200034 a DFO200112 - DFO200114 a DFO200128 za období 8/2020 včetně protokolu o zaúčtování a faktur
- Pokladní kniha vedená na počítači (hospoda)
- Pokladní kniha vedená na počítači (obec)

- Pokladní kniha vedená na počítači (obchod)
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 8. 2020
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 12. 2020
- Rozvaha sestavená k 31. 8. 2020
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2020
- Přehled transferů podle inventárních čísel za období 12/2020
- Účetní odpisy podle SU a AU za období 1 - 12/2020
- Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2019 a schválená zastupitelstvem obce dne 6. 5. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 8. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 8. 2020

smlouvy a dohody

- Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 12. 8. 2020 na jednorázový nenávratný neúčelový příspěvek ze státního rozpočtu, který je určený ke zmírnění dopadu poklesu daňových příjmů obcí v souvislosti s výplatou tzv. kompenzačního bonusu ve výši 432 500 Kč; ÚZ 98 024; bankovní výpis č. 19 ze dne 12. 8. 2020 z běžného účtu obce vedeného u ČNB včetně zaúčtování (příjem příspěvku)
- Smlouva o nájmu bytu č. 01/03-25/2020 ze dne 1. 4. 2020, výpočtový list nájemného ze dne 1. 4. 2020, výpočtový list ze dne 1. 5. 2020, nájem bytu č. 3/25 v domě č. p. 25 v Dobrochově, obec "pronajímatel"

usnesení, zápisy, apod.

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu schválená na jednání ZO Dobrochov dne 7. 9. 2017
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 16. 4. 2020, 6. 5. 2020, 18. 6. 2020, 23. 7. 2020 a 7. 9. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 19. 10. 2020 a 17. 12. 2020
- Zápis z kontroly finančního výboru ZO Dobrochov konané dne 15. 6. 2020
- Zápis z kontroly finančního výboru ZO Dobrochov konané dne 21. 9. 2020
- Zápis č. 1 ze zasedání kontrolního výboru konaného dne 25. 6. 2020
- Zápis č. 2 ze zasedání kontrolního výboru konaného dne 30. 9. 2020 a č. 3 ze zasedání kontrolního výboru konaného dne 2. 12. 2020

ostatní

- Akce "Dobrochov - hasičárna" - 3 cenové nabídky; Smlouva o dílo "Dobrochov - hasičárna" ze dne 20. 7. 2020; faktura č. 2060073 ze dne 10. 8. 2020; výpis z účtu vedeného u ČS, a. s. č. 008 za období 1. 8. - 31. 8. 2020 - úhrada části faktury č. 2060073 ve výši 200 000 Kč dne 31. 8. 2020; výpis z účtu vedeného u ČS, a. s. č. 009 za období 1. 9. - 30. 9. 2020 - úhrada části faktury č. 2060073 ve výši 73 598,44 Kč dne 1. 9. 2020; Objednávka ze dne 10. 5. 2020 na klempířské práce na hasičské zbrojnici v Dobrochově; faktura č. 2016 ze dne 20. 5. 2020; výpis z účtu vedeného u ČS, a. s. č. 005 za období 1. 5. - 31. 5. 2020 - úhrada faktury č. 2016 dne

25. 5. 2020; faktura č. 2021 ze dne 13. 8. 2020; výpis z účtu vedeného u ČS, a. s. č. 008 za období 1. 8. - 31. 8. 2020 - úhrada faktury č. 2021 dne 14. 8. 2020; Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje na rok 2020 ze dne 28. 1. 2020 na akci "Oprava hasičské zbrojnice 1. etapa" (oprava vnějších omítek a střechy has. zbrojnice, vč. klempířských výrobků); Smlouva o poskytnutí dotace č. 2020/02056/OSR/DSM ve výši 150 000 Kč na částečnou úhradu uznatelných výdajů na akci "Oprava hasičské zbrojnice 1. etapa" (na omítky, střechu, okapy a klempířské výrobky) uzavřená s Olomouckým krajem dne 4. 8. 2020; Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 12. 8. 2020 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 150 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Oprava hasičské zbrojnice 1. etapa", ÚZ 00443; Schválené rozpočtové opatření č. 4/2020 - starostou obce dne 17. 8. 2020; účetní doklady vázající se k přijetí a čerpání dotace; Finanční vyúčtování dotace ze dne 8. 11. 2020 včetně závěrečné zprávy

- Zápis z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění, ve smyslu vyhlášky 416/2004 Sb., v platném znění a dalších zákonů a předpisů ze dne 3. 12. 2020; kontrolovaný subjekt - obec Dobrochov

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 smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nehospodařil s prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel kupní, směnnou 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 ručitého 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.

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

D. Upozornění

1. Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Dobrochov - hasičárna" a její administrace

Obec Dobrochov provedla veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Dobrochov - hasičárna". Starosta obce oslovil (přímo navštívil) 3 dodavatele s výzvou k podání nabídky bez písemné formy. V předložené Směrnici k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu schválené zastupitelstvem obce Dobrochov dne 7. 9. 2017 je uvedeno, že veškerá komunikace mezi zadavatelem a dodavatelem bude vždy písemnou formou (poštou nebo e-mailem). Upozorňujeme na dodržování této směrnice v dalším období.

Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 19. 10. 2020 projednalo a schválilo úpravu směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.

2. Účetní závěrka obce k 31. 12. 2020

Kontrolou plnění přijatého opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření obce Dobrochov za rok 2019 bylo zjištěno, že chyby a nedostatky nebyly k 31. 12. 2020 zcela odstraněny. K úplné nápravě došlo před zahájením kontroly dne 1. 3. 2021 a v průběhu kontroly dne 18. 3. 2021 opravnými účetními doklady č. 21-009-00003 - 21-009-00009.

V důsledku neodstranění všech chyb a nedostatků k 31. 12. 2020 obsahovala Rozvaha sestavená k 31. 12. 2020 zkreslené hodnoty.

Upozorňuji na skutečnost, že účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2020 neposkytuje věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.

Doporučuji při schvalování účetní závěrky obce sestavené k 31. 12. 2020 doplnit účetní závěrku o průkazné účetní záznamy o opravě chyby, tedy opravné doklady č. 21-009-00003 - 21-009-00009.

V opačném případě se obec vystavuje riziku přestupku a uložení pokuty dle § 37 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Přezkoumání hospodaření obce Dobrochov za rok 2020 vykonali:

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor

Adela Nováková, DiS.

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 30. 3. 2021

Poučení

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.

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 25. 3. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dobrochov byl doručen do datové schránky obce dne 29. 3. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Dobrochov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly