

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/65189/2021/OK/7152

Č.j.: KUOK 4334/2022

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 10

Počet stran: 10

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### ZPRÁVA

#### o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dobrochov za rok 2021

IČ 47922311

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 15. 11. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 15. 2. 2022.

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 2021 dne 19. 10. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 15. 2. 2022.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Dobrochov

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

#### **Dílčí přezkoumání hospodaření dne 15. 2. 2022 vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jaroslava Moskalová

kontrolor: Adela Nováková, DiS.

kontrolor: 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 2021

- 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. 2021 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,03 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>27,46 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>22,06 %</b>

### **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. 2021 nepřekročil 60 % průměru jeho 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 přezkoumání hospodaření za rok 2021**

Při přezkoumání hospodaření obce Dobrochov za rok 2021

- **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 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **b) při dílčím přezkoumání za rok 2021**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Dobrochov nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Dobrochov za rok 2021 byly přezkoumány následující písemnosti:

### **rozpočet**

- Pravidla rozpočtového provizoria: obce od 1. 1. 2022 schválená zastupitelstvem dne 22. 11. 2021; zveřejněná na internetových stránkách obce dne 23. 11. 2021; oznámení o zveřejnění pravidel rozpočtového provizoria bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 6. 1. 2021 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: schválené starostou obce č. 1/2021 dne 25. 2. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 25. 2. 2021; č. 2/2021 dne 12. 3. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 12. 3. 2021; č. 3/2021 dne 19. 4. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 19. 4. 2021; č. 4/2021 dne 27. 5. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 27. 5. 2021; č. 5/2021 dne 23. 6. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 23. 6. 2021; č. 6/2021 dne 7. 7. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 7. 7. 2021; č. 7/2021 dne 20. 7. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 20. 7. 2021; č. 8/2021 dne 18. 8. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 18. 8. 2021; č. 9/2021 dne 3. 9. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 3. 9. 2021; č. 10/2021 dne 20. 10. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 20. 10. 2021 a č. 11/2021 dne 31. 10. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 31. 10. 2021; oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 6. 1. 2021 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: schválené zastupitelstvem obce č. 12/2021 dne 22. 11. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 23. 11. 2021; starostou obce č. 13/2021 dne 13. 12. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 13. 12. 2021 a č. 14/2021 dne 28. 12. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 28. 12. 2021; oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 6. 1. 2021 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Schválený rozpočet: obce na rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2020, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 22. 12. 2020; oznámení o zveřejnění schváleného rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 6. 1. 2021 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce sestavený na roky 2020 - 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 18. 4. 2019, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 18. 4. 2019; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno

na úřední desce obce dne 6. 1. 2021 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

- Závěrečný účet: obce za rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 29. 4. 2021, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 30. 4. 2021; návrh závěrečného účtu obce za rok 2020 zveřejněný před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 12. 4. 2021 do 29. 4. 2021, oznámení o zveřejnění závěrečného účtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 6. 1. 2021 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 23 - 25 za období 9/2021
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u ČS, a. s. č. 007 za období 12/2021 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u ČS, a. s. č. 010 za období 10/2021 včetně zaúčtování
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 9 za období 9/2021 včetně zaúčtování a faktur (hospodářská činnost)
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 9 za období 9/2021 včetně zaúčtování (obec)
- Faktura: došlá č. DF-0216/21 - DF-0232/21 za období 9/2021 včetně zaúčtování
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2021
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 10. 2021
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2021 ze dne 20. 2. 2021; Zápis ze školení inventarizační komise jmenovaných k provedení inventarizace v roce 2021 ze dne 22. 12. 2021; Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 19. 1. 2022; Inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2021
- Kniha došlých faktur: vedená na počítači za období 9/2021
- Kniha došlých faktur: vedená na počítači za období 1 - 12/2021
- Kniha odeslaných faktur: vedená na počítači za období 9/2021
- Kniha odeslaných faktur: vedená na počítači za období 1 - 12/2021
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 1 - 10/2021
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 11 - 12/2021
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. PDH210024 - PDH210031 za období 9/2021 včetně rozpisu účtování (hospoda)
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. PDO210065 - PDO210072 za období 9/2021 včetně rozpisu účtování (obchod)
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. PD-21/0171 - PD-21/0188 za období 9/2021 včetně rozpisu účtování (obec)
- Pokladní kniha (deník): vedená na počítači za období 9/2021, řada PD-21/xxxx (obec)
- Pokladní kniha (deník): vedená na počítači za období 9/2021, řada PDOxxxxxx (obchod)
- Pokladní kniha (deník): vedená na počítači za období 9/2021, řada PDHxxxxxx (hospoda)

- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 10. 2021
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2021
- Rozvaha: sestavená k 31. 10. 2021
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2021
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce Dobrochov za rok 2020 sestavená k 31. 12. 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 29. 4. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 10. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 10. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2021

### **smlouvy a dohody**

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 1. 7. 2021 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 80 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na činnost "Dofinancování neinvestičních nákladů provozu prodejny v Dobrochově v roce 2021", ÚZ 00 646; Smlouva o poskytnutí dotace č. 2021/01621/OSR/DSM ve výši 80 000 Kč na částečnou úhradu uznatelných výdajů na "Dofinancování neinvestičních nákladů provozu prodejny v Dobrochově v roce 2021" ze dne 23. 6. 2021; Výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a.s. za období 1. 7. 2021 - 31. 7. 2021 s datem připsání na účet dne 2. 7. 2021; Účetní doklad: CS-21/0007 ze dne 2. 7. 2021 (zaúčtování přijetí dotace na účet); Rozpočtové opatření č. 6/2021 ze dne 7. 7. 2021 (navýšení příjmů obce)
- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo a obchodní podmínky - číslo zhotovitele: K21075 Ob na zhotovení díla: "III/4337 Dobrochov - průtah" ze dne 29. 7. 2021 zveřejněná na profilu zadavatele dne 29. 7. 2021; Zápis č. 22 z 22. zasedání zastupitelstva obce Dobrochov konaného dne 17. 6. 2021 (schválení výběrového řízení a smlouvy o dílo na akci); Rozpočtové opatření č. 12/2021 ze dne 22. 11. 2021 (zapojení úvěru do rozpočtu obce, položka 8123); Faktura/Daňový doklad číslo: 2021000416 ze dne 15. 11. 2021 (za provedené práce na akci); Výpis z úvěrového účtu č. 005 ze dne 24. 11. 2021 (úhrada došlé faktury); Vnitřní doklad: 21-009-00049 ze dne 31. 12. 2021 (zaúčtování úhrady došlé faktury - opravný doklad)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva ze dne 15. 7. 2021, obec "prodávající"; předmětem smlouvy je prodej pozemku p. č. 259 v k. ú. Dobrochov; Zápis ze zasedání obce konaného dne 7. 6. 2021 (schválení uzavření smlouvy a pověření starosty jejím podpisem); Vnitřní účetní doklad č. 21-009-00027 ze dne 31. 10. 2021 (vyřazení pozemku); Pokladní příjmový doklad č. PD-21/0130 ze dne 15. 7. 2021 (úhrada kupní ceny, předpis)
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0633373149 uzavřená mezi obcí a Českou spořitelnou, a. s. dne 20. 7. 2021, předmětem smlouvy je poskytnutí úvěru ve výši 6 500 000 Kč, uveřejněna na profilu zadavatele dne 29. 7. 2021; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 15. 7. 2021 (schválení uzavření smlouvy)

### **veřejné zakázky**

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Veřejná zakázka malého rozsahu zadaná mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, na akci "Realizace IP v intravilánu obce Dobrochov"; Rozhodnutí o výběru nejvýhodnější nabídky ze dne 15. 8. 2021; Objednávka ze dne 17. 8. 2021

### **usnesení, zápisy, apod.**

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 22. 2. 2021, ze dne 29. 4. 2021, ze dne 7. 6. 2021, ze dne 17. 6. 2021, ze dne 15. 7. 2021 a ze dne 23. 8. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z kontroly finančního výboru ze dne 31. 5. 2021 a ze dne 25. 10. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 22. 11. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis ze zasedání kontrolního výboru ze dne 25. 6. 2021 a ze dne 30. 9. 2021

### **ostatní**

- 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 10. 12. 2021; 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 půjčky,
- neuzavřel směnnou, nájemní a darovací smlouvu, 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**

### **Okamžik uskutečnění účetního případu při převodu vlastnictví k nemovitým věcem**

Obec uzavřela v roce 2021 k datu dílčího přezkoumání hospodaření jednu kupní smlouvu na prodej nemovitého majetku. Kontrolou této kupní smlouvy bylo zjištěno, že obec neúčtovala o vyřazení majetku prodejem z účtu 031 (Pozemky) v souladu s Českým účetním standardem č. 701.

Jednalo se o kupní smlouvu ze dne 15. 7. 2021 na prodej pozemku p. č. 259 o výměře 30 m<sup>2</sup> v k. ú. Dobrochov. Kupní cena pozemků byla stanovena ve výši 4 500 Kč. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 10. 8. 2021, a to s právními účinky k 19. 7. 2021. Vyřazení pozemku bylo chybně přeceněno RH účetním dokladem č. 21-009-00014 ze dne 1. 8. 2021 (pozemek nedosáhl směrnici stanovené hladiny významnosti pro přecenění majetku RH) a byl vyřazen z majetku dne 1. 8. 2021. Následně byl účetní případ opraven účetním dokladem č. 21-009-00027 ze dne 31. 10. 2021 (zrušení přecenění RH a vyřazení pozemku v účetní hodnotě).

Obec neúčtovala při převodu vlastnictví k nemovitým věcem k datu doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu, tj. k 19. 7. 2021.

Jedná se o ojedinělé nedodržení povinnosti obce v nevýznamné výši bez dopadu na výsledek hospodaření, které bylo na místě projednáno s odpovědnou osobou – účetní obce. Na základě těchto skutečností nevyhodnocuje kontrolní skupina zjištěný nedostatek jako chybu, ale pouze jako upozornění.

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.

Upozorňujeme na ustanovení bodu 6. 4. Českého účetního standardu č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Dojde-li k povolení zápisu, účetní zápisy k tomuto dni se nemění. Není-li zápis povolen, provede účetní jednotka odpovídající opravu účetním zápisem. Podmíněnost okamžiku uskutečnění účetního případu nabytím právního účinku zápisu vyjádří účetní jednotka na účetním záznamu, který obsahuje i označení příslušného analytického účtu, uvede o tomto informaci v příloze účetní závěrky a v inventurních soupisech.

Nedodržováním okamžiku uskutečnění účetního případu se obec vystavuje riziku nesouladu stavu majetku vykázaného v účetnictví se skutečností.



## SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2021

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	A
§ 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 2021 vykonali:

Ing. Jaroslava Moskalová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Eva Reková

.....  
kontrolor

Adela Nováková, DiS.

.....  
kontrolor

Datum vyhotovení: 15. 2. 2022

## **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.

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

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 15. 2. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dobrochov obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 15. 2. 2022.

### **Rozdělovník:**

1 stejnopis pro obec Dobrochov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly