

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/70698/2025/OK/9019

Č.j.: KUOK 1640/2026

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 12

Počet stran: 12

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dobrochov za rok 2025

IČ 47922311

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 10. 12. - 11. 12. 2025 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 18. 2. - 19. 2. 2026.

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 2025 dne 24. 11. 2025. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 20. 2. 2026.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Dobrochov

Přezkoumané období: 1. 1. 2025 - 31. 12. 2025

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 18. 2. - 19. 2. 2026 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Adela Nováková, DiS.

kontrolor: Bc. Otakar Štěpánek

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 Dubná - 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 2025

- **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. a):**

Nedostatky, spočívající ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.

Přijaté opatření: K odstranění chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření přijal územní celek nápravné opatření, které předložil při konečném přezkoumání hospodaření vykonaném ve dnech 18. 2. – 19. 2. 2026 – viz část B. písm. a) této zprávy.

Nedostatky, spočívající v nesprávnosti a neprůkaznosti vedení účetnictví

- Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.

Přijaté opatření: K odstranění chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření přijal územní celek nápravné opatření, které předložil při konečném přezkoumání hospodaření vykonaném ve dnech 18. 2. – 19. 2. 2026 – viz část B. písm. a) této zprávy.

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.

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2025 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,04 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	18,50 %

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. 2025 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 434 041 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 2025

Při přezkoumání hospodaření obce Dobrochov za rok 2025

- **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 dílčím přezkoumání za rok 2025

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Dobrochov bylo zjištěno:

1. Kontrolou účetnictví obce byly zjištěny významné nedostatky v oblasti vedení účetních evidencí a správnosti účtování, které mají dopad na věrnost a průkaznost účetnictví obce. Kontrolou účetních výkazů sestavených k 31. 10. 2025, předložených v průběhu kontroly, a ověřením účetnictví bylo zjištěno, že:
 1. Účet 231 (Základní běžný účet územně samosprávných celků) vykazoval dle hlavní knihy zůstatek ve výši 251 769,22 Kč, zatímco zůstatek běžného účtu vedeného u České spořitelny dle bankovních výpisů k 31. 10. 2025 činil 222 481,22 Kč. Rozdíl ve výši 29 288,00 Kč mezi skutečným stavem a účetní evidencí nebyl doložen ani vysvětlen.
 2. Účet 311 (Odběratelé) vykazoval záporný zůstatek ve výši 2 334,00 Kč, přičemž důvod tohoto stavu nebyl objasněn. Záporný zůstatek na účtu pohledávek je důsledkem nesprávného účtování nebo nedostatečné kontroly saldokonta.
 3. Účet 374 (Krátkodobé přijaté zálohy na transfery) vykazoval zůstatek ve výši 48 830,00 Kč. Analýza účtu 374 prokázala evidenci nezúčtované zálohy na volby z roku 2024. Správně měla být na tomto účtu vykázána pouze přijatá a nevyúčtovaná záloha na volby do Poslanecké sněmovny ve výši 32 500,00 Kč. Tento stav vypovídá o neaktuálním a nesprávném vedení závazků z transferů.
 4. Účet 388 (Dohadné účty aktivní) nevykazoval v průběhu účetního období žádný obrát a jeho zůstatek ve výši 86 530,00 Kč odpovídal počátečnímu stavu. Účetní obce neprovedla odúčtování dohadných položek souvisejících s položkami EKO-KOM, volbami a Úřadem práce, a tím došlo k porušení zásady časového rozlišení.
 5. Účet 672 vztahující se k hospodářské činnosti (Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů) vykazoval zůstatek ve výši 494 453,70 Kč. Rozborem účtu bylo zjištěno, že se jednalo o rozpuštění transferů z hlavní činnosti a dále o chybné zaúčtování přijaté dotace od Olomouckého kraje na obchod na rok 2025 ve výši 100 000 Kč do hlavní činnosti. Použitím nesprávného analytického členění došlo ke zkreslení výsledku hospodaření jak hlavní, tak hospodářské činnosti obce.
 6. Účet 502 vztahující se k hospodářské činnosti (spotřeba energie) vykazoval nulový zůstatek, ačkoliv dle sdělení účetní obce již bylo provedeno roční vyúčtování. Tento stav neodpovídá skutečnosti a svědčí o nesprávném nebo neúplném zaúčtování nákladů, jehož důsledkem je zkreslení výsledku hospodaření hospodářské činnosti a snížení vypovídací schopnosti účetnictví.

Kontrolou účetních dokladů bylo dále zjištěno:

1. Faktura – daňový doklad č. 202503301 ve výši 3 419 760,91 Kč na akci „Protierozní opatření ME1 v k. ú. Dobrochov“ byla účtována zápisem na stranu D účtu 231(Základní běžný účet územně samosprávných celků) a stranu MD účtu 403 (Transfery na pořízení dlouhodobého majetku). Správně měla být faktura účtována prostřednictvím strany MD účtu 042 (Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek) a strany D účtu 321 (Dodavatelé). Chybný účetní postup zkresluje informace o pořízení dlouhodobého majetku.
2. Faktura – daňový doklad č. 6825265237 ve výši 11 478,00 Kč, vystavená jako vyúčtování za odběr elektřiny za období od 9. 8. 2024 do 8. 8. 2025, byla zaúčtována dokladem č. 25-009-00058, transakce č. 79 ze dne 25. 8. 2025 (dle opisu bankovního výpisu) a vnitřním dokladem č. 25-009-00058 ze dne 1. 11. 2025. Z provedené kontroly vyplynulo, že částka 11 478,00 Kč byla chybně zaúčtována třikrát na stranu

MD účtu 502 – Spotřeba energie, a tím došlo ke zkreslení výsledku hospodaření hlavní činnosti.

Zjištěné nedostatky porušují zásadu věrného a poctivého zobrazení účetnictví a zvyšují riziko nesprávného vyhodnocení finanční situace obce. Zjištění současně poukazují na nedostatečné uplatňování vnitřních kontrolních mechanismů a potřebu zvýšené pozornosti věnované vedení účetnictví.

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: Hlavní kniha k 31. 10. 2025; Výkaz zisku a ztráty k 31. 10. 2025; Rozvaha k 31. 10. 2025; Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. k 31. 10. 2025 (konečný zůstatek); Faktura - daňový doklad č. 202503301 („Protierozní opatření ME1 v k. ú. Dobrochov“) vč. Detailního opisu bankovních transakcí doklad: CS – 25/0010 a CNB – 25/0010 (zaúčtování fa. 202503301); Kniha došlých faktur za období 1 – 10/2025; Faktura – daňový doklad č. 6825265237 (vyúčtování za odběr elektřiny); Opis bankovního výpisu (s rozúčtováním), doklad CS-25/0008 za období 8/2025 (úhrada faktury č. 6825265237); Vnitřní doklad č. 25-009-00058 (oprava zaúčtování fa. č. 6825265237); Karta účtu 374 (Krátkodobé přijaté zálohy na transfery); Karta účtu 388 (Dohadné účty aktivní)

Přijatá opatření:

Kontrola nápravných opatření byla provedena ve dnech 18. - 19. 2. 2026. Předmětem kontroly bylo ověření splnění opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při předchozím přezkoumání hospodaření ze dne 8. 1. 2026.

Kontrolou inventarizace majetku a závazků obce k 31. 12. 2025 bylo prověřeno zejména řádné provedení dokladové i fyzické inventarizace, úplnost a průkaznost inventurních soupisů, návaznost na účetní evidenci a vypořádání případných

inventarizačních rozdílů. Současně byly přezkoumány účetní výkazy sestavené k 31. 12. 2025 z hlediska jejich správnosti, průkaznosti a vzájemné provázanosti.

Na základě provedené kontroly bylo zjištěno, že zjištěné nedostatky byly odstraněny.

Přijaté nápravné opatření lze hodnotit jako přiměřené a zakládající předpoklad k zamezení opakovaného výskytu zjištěného nedostatku v budoucnosti.

2. Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad (Fin 2 - 12 M) sestaveného k 31. 10. 2025 (období 10/2025) bylo zjištěno, že obec nehosподаří v souladu se schváleným rozpočtem po změnách. V části III. Financování - třída 8 na položce 8115 - Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech byl schválený rozpočet 0 Kč, rozpočet po změnách byl upraven na přebytek ve výši 375 000,00 Kč. Výsledek od počátku roku (skutečnost) však činil schodek ve výši 279 444,97 Kč.

Obec uhradila výdaje roku 2025 ve výši 279 444,97 Kč finančními prostředky z minulých let, a to bez provedení změny rozpočtu prostřednictvím rozpočtového opatření (pol. 8115). Z kontrolního zjištění vyplývá, že obec nehosподаří v souladu se schváleným rozpočtem po změnách. Neprováděním změn rozpočtu v souvislosti se zapojením finančních prostředků z minulých let se obec vystavuje riziku platební neschopnosti.

Jedná se o opakující se pochybení, které bylo zaznamenáno již v roce 2022. Neprováděním rozpočtových opatření obec nejenže nehosподаří v souladu se schváleným rozpočtem, ale současně nedodržuje usnesení zastupitelstva přijaté na základě zjištěných nedostatků. Zastupitelstvo obce uložilo 10. 3. 2023 starostovi a účetní obce povinnost zvýšené odpovědnosti při plnění rozpočtu a pověřilo finanční výbor kontrolou jeho plnění. Z kontrolních zjištění vyplývá, že tato opatření nejsou v praxi důsledně naplňována, a tím se zvyšuje riziko opakování stejných pochybení.

Porušeno ustanovení § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, kde se stanoví, že změna rozpočtu se 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 uvedeného zákona charakter přestupku. Územní samosprávný celek se dle ustanovení § 22a odst. 5 citovaného zákona vystavuje riziku uložení pokuty.

Dále bylo kontrolou bylo zjištěno, že rozpočet obce byl v průběhu roku změněn celkem deseti rozpočtovými opatřeními, která byla promítnuta do výkazu FIN 2-12 M ke dni 31. 10. 2025. Podrobnou kontrolou jednotlivých rozpočtových opatření a způsobu jejich zveřejnění na internetových stránkách obce (zdroj: www.dobrochov.cz, sekce Obec › Rozpočet obce) však bylo zjištěno, že rozpočtová opatření č. 7–10/2025 byla zpracována (vytištěna) jednotně účetní obce dne 27. 11. 2025, tedy až po datech, která jsou u těchto opatření uvedena na internetových stránkách obce. Rozpočtové opatření č. 7 bylo zveřejněno dne 3. 9. 2025, č. 8 dne 1. 10. 2025, č. 9 dne 14. 10. 2025 a č. 10 dne 23. 10. 2025.

Doloženo: Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad FIN 2-12M k 31. 10. 2025; Schválené rozpočtové opatření č. 7-10/2025; Otisk obrazovky zveřejněných rozpočtových opatření.

Přijatá opatření:

Kontrola nápravných opatření byla provedena ve dnech 18. - 19. 2. 2026. Předmětem kontroly bylo ověření splnění opatření přijatých k odstranění nedostatků zjištěných při předchozím přezkoumání hospodaření ze dne 8. 1. 2026.

Při závěrečném přezkoumání hospodaření byla provedena kontrola výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí k 31. 12. 2025. Kontrola se zaměřila zejména na část III. Financování, třídu 8, položku 8115. Bylo zjištěno, že rozpočet po provedených změnách i ve skutečnosti vykazoval přebytek.

Obec provedla úpravu schváleného rozpočtu, čímž byla zjištěná chyba napravena.

Přijaté nápravné opatření lze hodnotit jako přiměřené a zakládající předpoklad k zamezení opakovaného výskytu zjištěného nedostatku v budoucnosti.

Dále byla provedena kontrola rozpočtových opatření č. 11–17/2025 a způsobu jejich zveřejnění na internetových stránkách obce (www.dobrochov.cz, sekce Obec › Rozpočet obce). Kontrolou bylo zjištěno, že rozpočtová opatření byla zveřejněna do 30 dnů ode dne jejich schválení a zpracování.

b) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Kontrola plnění opatření nebyla provedena s ohledem na skutečnost, že při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2024 nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo k nim byla přijata dostatečná nápravná opatření.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Dobrochov za rok 2025 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2026 zveřejněný na internetových stránkách obce od 14. 11. 2025 do 20. 12. 2025 a na úřední desce obce dne 14. 11. 2025 do 12. 12. 2025; oznámení o zveřejnění rozpočtových dokumentů zveřejněno na úřední desce obce dne 15. 7. 2022
- Rozpočtová opatření: č. 1/2025 (schváleno starostou obce dne 5. 2. 2024); č. 2/2025 (schváleno starostou obce dne 3. 4. 2025); č. 3/2025 (schváleno starostou obce dne 7. 5. 2025); č. 4/2025 (schváleno starostou obce dne 4. 6. 2025); 5/2025 (schváleno starostou obce dne 4. 7. 2025); č. 6/2025 (schváleno starostou obce dne 11. 8. 2025); č. 7/2025 (schváleno starostou obce dne 3. 9. 2025); č. 8/2025 (schváleno starostou obce dne 1. 10. 2025); č. 9/2025 (schváleno starostou obce dne 14. 10. 2025); č. 10/2025 (schváleno starostou obce dne 23. 10. 2025); kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 1 - 10/2025 na internetových stránkách obce; oznámení o zveřejnění rozpočtových dokumentů zveřejněno na úřední desce obce dne 15. 7. 2022
- Rozpočtová opatření: č. 11/2025 (schváleno starostou obce dne 12. 11. 2025); č. 12/2025 (schváleno starostou obce dne 13. 11. 2025); č. 13/2025 (schváleno

- starostou obce dne 20. 11. 2025); č. 14/2025 (schváleno starostou obce dne 11. 12. 2025); č. 15/2025 (schváleno starostou obce dne 18. 12. 2025); č. 16/2025 (schváleno starostou obce dne 29. 12. 2025); č. 17/2025 (schváleno starostou obce dne 30. 12. 2025); kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 11 - 17/2025 na internetových stránkách obce; oznámení o zveřejnění rozpočtových dokumentů zveřejněno na úřední desce obce dne 15. 7. 2022
- Schválený rozpočet: obce na rok 2025 schválený zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2024 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 20. 12. 2024; oznámení o zveřejnění rozpočtových dokumentů zveřejněno na úřední desce obce dne 15. 7. 2022
 - Schválený rozpočet: obce na rok 2026 schválený zastupitelstvem obce dne 1. 12. 2025 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 12. 12. 2025; oznámení o zveřejnění rozpočtových dokumentů zveřejněno na úřední desce obce dne 15. 7. 2022
 - 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
 - Závěrečný účet: obce za rok 2024 schválený zastupitelstvem obce dne 16. 4. 2025 bez výhrad; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách obce v době od 31. 3. 2025 do 16. 4. 2025; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 16. 4. 2025; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 15. 7. 2022 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u ČS, a. s. č. 001 - 010 za období 1 - 10/2025 (úvěr na akci: "Průtah obcí III/4337")
- Bankovní výpis: z účtu vedeného u ČNB č. 28 - 31 za období 10/2025 včetně detailních opisů bankovních transakcí a opisu bankovního výpisu (s rozúčtováním)
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 010 za období 10/2025 včetně opisu bankovního výpisu (s rozúčtováním), detailních opisů bankovních transakcí a došlých faktur s likvidačními lístky (hlavní činnost)
- Bankovní výpis: z účtu vedeného u ČS, a. s. č. 010 za období 10/2025 včetně opisů bankovních výpisů (s rozúčtováním) a uhrazených došlých faktur s likvidačními lístky (hospodářská činnost)
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u ČS, a. s. č. 001 - 010 za období 1 - 10/2025 (úvěr na financování půdní vestavby - zřízení 8 nových bytových jednotek)
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2025
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 10. 2025
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2025 ze dne 1. 12. 2025; Příkaz starosty obce k provedení inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2025 ze dne 1. 12. 2025; Jmenování členů inventarizační komise ze dne 1. 12. 2025; Zápis o proškolení členů inventarizační komise jmenovaných k provedení inventarizace v roce 2025 ze dne 10. 12. 2025; Inventarizační zpráva za rok 2025 ze dne 27. 1. 2026; Inventurní soupisy a Inventurní seznamy
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 10/2025 vedená na počítači

- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 10/2025 vedená na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1 - 10/2025
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 11 - 12/2025
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. PD-25/0155 - PD-25/0181 za období 10/2025 (obec)
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. PDO250082 - PDO250090 za období 10/2025 (obchod)
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. PDH250062 - PDH250064 za období 10/2025
- Pokladní kniha (deník): vedená na počítači za období 10/2025, řada PDOxxxxxx (obchod)
- Pokladní kniha (deník): vedená na počítači za období 10/2025, řada PDHxxxxxx (hospoda)
- Pokladní kniha (deník): vedená na počítači za období 10/2025, řada PD-25/xxxx (obec)
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2025
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 10. 2025
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2025
- Rozvaha: sestavená k 31. 10. 2025
- Účetní doklad: č. 25-009-00030 ze dne 1. 11. 2025 (oprava přijetí dotace na protierozní opatření); č. 25-009-00053 ze dne 1. 11. 2025 (oprava účtu 345 a 378); č. 25-009-00054 ze dne 1. 11. 2025 (oprava účtu 451)
- Účetní doklad: Výdajový pokladní doklad č. PDH250075 ze dne 15. 12. 2025 (převod z pokladny - hospoda); Výdajový pokladní doklad č. PDO250104 ze dne 15. 12. 2025 (převod z pokladny - obchod); Příjmový pokladní doklad č. PD-25/0205 ze dne 15. 12. 2025 (příjem hotovosti z pokladny hospodářské činnosti)
- Účetní doklad: Vnitřní doklad č. 25-009-00116 ze dne 1. 12. 2025 (oprava zaúčtování faktury č. 202503301)
- Účetní doklad: Vnitřní doklad č. 25-009-00114 ze dne 1. 12. 2025 (oprava zaúčtování faktury - daňový doklad č. 6825265237)
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce Dobrochov sestavená k 31. 12. 2024 a schválená zastupitelstvem obce dne 16. 4. 2025
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2025
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 10. 2025
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2025
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 10. 2025

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2025/02354/OSKPP/DSM ze dne 11. 6. 2025; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 11. 6. 2025 (schválení smlouvy); Rozpočtové opatření KUOK ze dne 19. 6. 2025 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 10 000 Kč určenou na částečnou úhradu výdajů na akci: Dobrofest 2025, UZ 00555; Transakce č. 70 na opisu bankovního výpisu č. CS-25/0006 vztahující se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 006 za období 6/2025 (příjem a zaúčtování dotace dne 20. 6.

2025); Karta účtu UZ 00555; Příloha č. 1 - Finanční vyúčtování dotace na akci ze dne 23. 6. 2025 - odeslané DS dne 15. 7. 2025; Závěrečná zpráva z festivalu Dobrofest 2025 ze dne 17. 7. 2025 - odeslaná DS dne 17. 7. 2025

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Poptávkové řízení na vypracování projektové dokumentace k protipovodňovému opatření v k.ú. Dobrochov; starostou obce telefonicky osloveny 2 firmy; e - mailem obdrženy 2 cenové nabídky ze dne 8. 9. a 22. 9. 2025; Smlouva o dílo uzavřená mezi obcí jako "objednatel" a firmou "AGROPROJEKT PSO s.r.o. jako "zhotovitel" ze dne 18. 11. 2025; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 1. 12. 2025 (schválení smlouvy)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápis ze zasedání kontrolního výboru ze dne 25. 6., 30. 9. a 2. 12. 2025
- Zápis ze zasedání finančního výboru ze dne 25. 6. a 30. 9. 2025
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 15. 12. 2025
- Zápis z kontroly provedené dne 5. 11. 2025 na základě zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění, ve smyslu vyhlášky 416/2004 Sb., v platném znění a dalších zákonů a předpisů; kontrolovaný subjekt - obec Dobrochov
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 24. 2., 16. 4., 12. 5., 11. 6., 10. 9. a 1. 12. 2025

Dle informací poskytnutých starostou obce Dobrochov územní celek v kontrolovaném období:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právníckých osob, nezastavil movité a nemovité věci ve prospěch třetích osob,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku.

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

Přezkoumání hospodaření obce Dobrochov za rok 2025 vykonali:

Ing. Adela Nováková, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 20. 2. 2026

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.

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. a).

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 20. 2. 2026.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dobrochov byl doručen do datové schránky obce dne 20. 2. 2026.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Dobrochov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly