

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/6732/2024/OK/7445

Č.j.: KUOK 124/2025

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dobrochov za rok 2024

IČ 47922311

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 21. 11. 2024 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 13. 3. 2025.

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 2024 dne 8. 11. 2024. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 13. 3. 2025.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Dobrochov

Přezkoumané období:

1. 1. 2024 - 31. 12. 2024

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 13. 3. 2025 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Eva Reková

kontrolor:

Bc. Adela Nováková, DiS.

kontrolor:

Ing. Jaroslava Moskalová

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 2024

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. zjištěny chyby a nedostatky.

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. 2024 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,03 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,32 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	19,58 %

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. 2024 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 1 485 403 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.

Povinnost obce snížit svůj dluh v roce 2024 vázající se k předcházejícímu období byla splněna.

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 2024

Při přezkoumání hospodaření obce Dobrochov za rok 2024

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při dílčím přezkoumání za rok 2024

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

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 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo k nim byla přijata dostatečná nápravná opatření.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Dobrochov za rok 2024 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu obce na rok 2025 zveřejněný před zveřejněním schváleného rozpočtu, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 2. 12. do 20. 12. 2024
- Rozpočtové opatření: č. 1/2024 schváleno starostou obce dne 5. 2. 2024, č. 2/2024 schváleno starostou obce dne 22. 3. 2024, č. 3/2024 schváleno starostou obce dne 9. 4. 2024, č. 4/2024 schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 5. 2024, č. 5/2024 schváleno starostou obce dne 13. 6. 2024, č. 6/2024 schváleno starostou obce dne 25. 7. 2024, č. 7/2024 schváleno starostou obce dne 1. 8. 2024, č. 8/2024 schváleno starostou obce dne 10. 8. 2024, č. 9/2024 schváleno starostou obce dne 26. 8. 2024, č. 10/2024 schváleno starostou obce dne 17. 9. 2024 a č. 11/2024 schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 9. 2024; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 1 - 11/2024 na internetových stránkách obce
- Rozpočtové opatření č. 12/2024 schváleno starostou obce dne 9. 10. 2024, č. 13/2024 schváleno starostou obce dne 1. 11. 2024, č. 14/2024 schváleno starostou obce dne 6. 11. 2024, č. 15/2024 schváleno starostou obce dne 18. 11. 2024, č. 16/2024 schváleno starostou obce dne 2. 12. 2024, č. 17/2024 schváleno starostou obce dne 9. 12. 2024, č. 18/2024 schváleno starostou obce dne 17. 12. 2024 a č. 19/2024 schváleno starostou obce dne 23. 12. 2024; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 12 - 19/2024 na internetových stránkách obce
- Schválený rozpočet obce na rok 2025 schválený zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2024 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 20. 12. 2024
- Schválený rozpočet obce na rok 2024 schválený zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2023 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 22. 12. 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu obce sestavený na roky 2024 - 2027 schválený zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2023 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 22. 12. 2023
- Závěrečný účet obce za rok 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 4. 3. 2024 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 6. 3. 2024; Návrh závěrečného účtu obce za rok 2023 zveřejněný před zveřejněním schváleného závěrečného účtu, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 15. 2. do 6. 3. 2024

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis z účtu vedeného u ČS, a. s. č. 9 za období 9/2024 (hospodářská činnost)
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 22 - 23 za období 9/2024
- Bankovní výpis z úvěrového účtu vedeného u ČS, a. s. č. 009 za období 9/2024 včetně zaúčtování (úvěr na akci: "Průtah obcí III/4337")
- Bankovní výpis z úvěrového účtu vedeného u ČS, a. s. č. 009 za období 9/2024 včetně zaúčtování (úvěr na financování půdní vestavby - zřízení 8 nových bytových jednotek)

- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 9 za období 9/2024 včetně zaúčtování faktur (obec)
- Hlavní kniha sestavená k 31. 12. 2024
- Hlavní kniha sestavená k 30. 9. 2024
- Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 27. 1. 2025; Plán inventur na rok 2024 ze dne 17. 12. 2024; Příkaz starosty obce k provedení inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2024 ze dne 17. 12. 2024; Jmenování členů inventarizační komise ze dne 17. 12. 2024; Zápis o proškolení inventarizační komise jmenovaných k provedení inventarizace v roce 2024 ze dne 17. 12. 2024; Inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2024
- Kniha došlých faktur vedená na počítači za období 1 - 9/2024
- Kniha odeslaných faktur vedená na počítači za období 1 - 9/2024
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 10 - 12/2024
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1 - 9/2024
- Pokladní kniha vedená na počítači za období 9/2024 včetně příjmových a výdajových dokladů, řada PDHxxxxxx (hospoda)
- Pokladní kniha vedená na počítači za období 9/2024, včetně příjmových a pokladních dokladů - řada PDOxxxxxx (obchod)
- Pokladní kniha (deník): vedená na počítači za období 3/2024 včetně příjmových a výdajových dokladů - řada PD-24/xxxx (obec)
- Příloha rozvahy sestavená k 31. 12. 2024
- Příloha rozvahy sestavená k 30. 9. 2024
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2024
- Rozvaha sestavená k 30. 9. 2024
- Účetní doklad č. 24-009-00055, 24-009-00058-59, 24-009-00062-64, 24-009-00071-73, 24-009-00078, 24-009-0008-94 vše ze dne 1. 11. 2024 (opravné doklady k účtům výkazů Rozvahy, Výkazu zisku a ztráty a Přílohy sestavených k 30. 9. 2024)
- Účetní závěrka obce Dobrochov sestavená k 31. 12. 2023 a schválená zastupitelstvem obce dne 4. 3. 2024
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 30. 9. 2024
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2024
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2024
- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2024

smlouvy a dohody

- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 26. 6. 2023 (poskytovatel - Ministerstvo zemědělství ČR); Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČNB č. 10 ze dne 7. 5. 2024 (příjem dotace); Detailní opis bankovních transakcí, doklad: CNB-24/0005 ze dne 7. 5. 2024 (zaúčtování platby); Karta účtu dle filtru za rok 2024 - ÚZ 29027
- Smlouva o nájmu bytu č. 03/43 ze dne 1. 3. 2024; obec - pronajímatel; předmětem nájmu je byt v domě č.p. 43; Transakce č. 14 na Opisu bankovního výpisu CS-24/0012 vztahující se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 012 za období 12/2024 (úhrada nájemného za měsíc 12/2024 dne 9. 12. 2024)

- Kupní smlouva ze dne 12. 3. 2024; obec - prodávající; předmětem smlouvy je prodej části pozemku parc. č. 900 v k. ú. Dobrochov; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4233/2024-709 (vklad byl proveden dne 3. 7. 2024, a to s právními účinky k 11. 6. 2024); Transakce č. 13 na opisu bankovního výpisu č. CS-24/0007 vztahující se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 007 za období 7/2024 (úhrada kupní ceny dne 9. 7. 2024); Vnitřní doklad č. 24-009-00037 ze dne 31. 10. 2024 (oprava zaúčtování úhrady kupní ceny a vyřazení pozemku)
- Smlouva o zřízení věcného břemene číslo: 9900106257_1/VB ze dne 15. 1. 2024; obec - povinný; věcné břemeno zřízeno na pozemku parc. č. 304/7 v k. ú. Dobrochov; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-916/2024-709 (vklad byl proveden dne 28. 2. 2024, a to s právními účinky k 7. 2. 2024); Příjmový pokladní doklad číslo: PD-24/0034 ze dne 12. 2. 2024 včetně zaúčtování (příjem jednorázové úplaty)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 4. 3. 2024, 27. 5. 2024, 26. 8. 2024 a 30. 9. 2024
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 17. 12. 2024
- Zápis č. 1 ze zasedání finančního výboru konaného dne 25. 6. 2024 a č. 2 ze zasedání finančního výboru konaného dne 20. 9. 2024
- Zápis č. 1 ze zasedání kontrolního výboru konaného dne 25. 6. 2024 a č. 2 ze zasedání kontrolního výboru konaného dne 30. 9. 2024
- Zápis z kontroly provedené dne 4. 10. 2024 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
- Protokol o kontrole č. j. KUOK 43431/2024 ze dne 4. 4. 2024 (kontrola čerpání veřejné sbírky)

ostatní

- Akce - Protierozní opatření ME1v k. ú. Dobrochov:
Výzva k podání nabídek na akci ze dne 24. 7. 2024 zveřejněná na prostřednictvím elektronického nástroje pro podání nabídky "NEN Zadavatel"; Otisk ze stránek "NEN Zadavatel" - výzvou na akci osloveny 3 firmy; Ustanovení hodnotící komise na akci včetně čestného prohlášení ke střetu zájmů; Otisk ze stránek "NEN Zadavatel" - seznam elektronicky zaslaných nabídek; Žádost o objasnění/doplnění údajů zveřejněná prostřednictvím "NEN Zadavatel" dne 15. 8. 2024 (výzva pro firmu s nejnížší nabídkovou cenou); Oznámení odstoupení ze zadávacího řízení ze dne 22. 8. 2024 zveřejněné na "NEN Zadavatel" (odstoupení firmy s nejnížší nabídkovou cenou); Protokol o otevírání, hodnocení a posouzení ekonomicky nejvýhodnější nabídky na akci; Rozhodnutí o vyloučení účastníka zadávacího řízení na akci ze dne 28. 8. 2024 zveřejněné prostřednictvím "NEN Zadavatel" dne 28. 8. 2024 a zaslané datovou schránkou vyloučené firmě dne 29. 8. 2024 (vyloučení odstoupivší firmy); Protokol o otevírání, hodnocení a posouzení ekonomicky nejvýhodnější nabídky na akci č. 2; Rozhodnutí o výběru dodavatele na akci ze dne 28. 8. 2024 zveřejněné prostřednictvím "NEN Zadavatel" dne 28. 8. 2024 a zaslané do datových schránek zúčastněných firem dne 28. a 29. 8. 2024; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 26. 8. 2024 (schválení vítězné nabídky); Smlouva o dílo na akci ze dne 16. 9. 2024 zveřejněná prostřednictvím "NEN Zadavatel" dne 16. 9. 2024 (doloženo otiskem z elektronického nástroje)

Dle informací poskytnutých starosta 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,
- 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,

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 2024 vykonali:

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Adela Nováková, DiS.

.....
kontrolor

Ing. Jaroslava Moskalová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 13. 3. 2025

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 13. 3. 2025.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dobrochov byl doručen do datové schránky obce dne 14. 3. 2025.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Dobrochov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly