

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/51265/2023/OK/7326

Č.j.: KUOK 955/2024

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 10

Počet stran: 10

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nahošovice za rok 2023

IČ 00636401

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 25. 10. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 15. 3. 2024.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Nahošovice za rok 2023 dne 26. 9. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 15. 3. 2024.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Nahošovice

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

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 15. 3. 2024 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Zuzana Omelková

kontrolor: Ing. Milan Procházka

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: Mgr. Andrea Blaťáková - starostka

Soňa Hošáková - účetní

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

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Při přezkoumání hospodaření obce Nahošovice za rok 2023

- 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. 2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,33 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,18 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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 Nahošovice k 31. 12. 2023 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.

Uvedené předměty přezkoumání hospodaření byly ověřeny na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací – viz část C. Přezkoumané písemnosti.

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

Při přezkoumání hospodaření obce Nahošovice za rok 2023

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Nahošovice za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

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

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2024 zveřejněn na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce a pevné úřední desce obce ve dnech 15. 11. 2023 - 14. 12. 2023
- Rozpočtová opatření: rozsah pověření starostky obce k provádění rozpočtových opatření schválilo zastupitelstvo obce dne 18. 10. 2022
- Schválený rozpočet: obce na rok 2024 schválený zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2023, zveřejněn na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce dne 14. 12. 2023
- Schválený rozpočet: obce na rok 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2022, schválený rozpočet na rok 2023 zveřejněn na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce dne 16. 12. 2022, návrh rozpočtu na rok 2023 zveřejněn na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce a pevné úřední desce obce ve dnech 29. 11. 2022 - 16. 12. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na období 2021 - 2025 schválený zastupitelstvem obce dne 30. 1. 2020, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce a na pevné úřední desce obce ve dnech 13. 1. 2020 - 31. 1. 2020, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce dne 31. 1. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na období 2025 - 2029 schválený zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2023, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce a na pevné úřední desce obce ve dnech 15. 11. 2023 - 14. 12. 2023, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce dne 13. 12. 2023
- Závěrečný účet: obce za rok 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 11. 5. 2023, návrh dokumentu zveřejněn na pevné úřední desce obce a na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce ve dnech 24. 4. 2023 - 12. 5. 2023, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce dne 12. 5. 2023

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 009 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 9. 2023 - 30. 9. 2023 včetně informace o podúčtech a č. 19 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 29. 9. 2023 - ověření zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC k datu 30. 9. 2023

- Bankovní výpisy: č. 012 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2023 - 31. 12. 2023 včetně informace o podúčtech a č. 25 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 29. 12. 2023 - ověření zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC k datu 31. 12. 2023
- Hlavní kniha: účetnictví do 12/2023
- Inventurní soupis majetku a závazků: Směrnice č. 2 k provádění inventarizace majetku a závazků ze dne 1. 9. 2018, Příkaz k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2023 ze dne 13. 12. 2023, Plán inventarizace na rok 2023 ze dne 13. 12. 2023, Školení členů inventarizační komise k provádění inventur za rok 2023 ze dne 13. 12. 2023, Inventarizační zpráva rok 2023 ze dne 20. 1. 2024, inventurní soupisy majetku a závazků
- Kniha došlých faktur: výpis faktur za období 1 - 9/2023, ve sledovaném období územní celek přijal 81 faktur v celkovém objemu 900 125,77 Kč, č. dokladů 11001 - 11081
- Kniha došlých faktur: výpis faktur za období 10 - 12/2023, ve sledovaném období územní celek přijal 32 faktur, č. dokladů 11082 - 11113, v roce 2023 územní celek přijal 113 faktur v celkovém objemu 1 321 703,03 Kč
- Kniha odeslaných faktur: výpis faktur za období 1 - 9/2023, ve sledovaném období územní celek vystavil 7 faktur v celkovém objemu 44 522,50 Kč, č. 202301 - 202307
- Kniha odeslaných faktur: výpis faktur za období 10 - 12/2023, ve sledovaném období územní celek vystavil 1 fakturu, č. 202308, v roce 2023 územní celek vystavil 8 faktur v celkovém objemu 60 189,50 Kč
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 11 - 12/2023
- Pokladní doklady: příjmové a výdajové č. 2061 - 2069 včetně zaúčtování za období 8 - 9/2023
- Pokladní kniha (deník): za období 9/2023 - ověření zůstatku účtu 261 - Pokladna ke dni 30. 9. 2023
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2023 - ověření zůstatku účtu 261 - Pokladna ke dni 31. 12. 2023
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2023
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2023
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2023
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 9. 2023
- Účetní doklady: č. 3018 - 3019 k účtu vedenému u České národní banky a č. 1359 - 1380 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. v období 9/2023
- Účetnictví ostatní: Protokol o kontrole nahrazující interní audit obce ze dne 20. 1. 2023
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 11. 5. 2023, Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2022 s datem rozhodování 11. 5. 2023, účetní doklad č. 6004 ze dne 11. 5. 2023, kterým je přeúčtován výsledek hospodaření z účtu č. 431 na účet č. 432, informace o schválení zaslána do CSÚIS dne 30. 5. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2023

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na finanční dar ve výši 20 000 Kč uzavřená mezi obcí Nahošovice (dárce) a Základní školou Dřevohostice, okres Přerov, příspěvková organizace dne 21. 12. 2023, Žádost o finanční dar doručená dne 21. 11. 2023, Usnesení Zastupitelstva obce Nahošovice ze dne 13. 12. 2023 - schválení poskytnutí daru, Rozpočtové opatření č. 8/2023 schválené starostkou obce dne 6. 12. 2023, zveřejněné na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce od 6. 12. 2023, kterým je provedena úprava rozpočtu v souvislosti s poskytnutým darem, účetní doklad č. 1505 ze dne 21. 12. 2023 – zaúčtování předpisu a poskytnutí daru, bankovní výpis č. 012 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2023 - 31. 12. 2023 (úhrada provedena dne 21. 12. 2023)
- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce na vkládání hlasovacích lístků do obálek a distribuci voličům pro volbu prezidenta České republiky, konané dne 13. a 14. ledna 2023, uzavřená dne 2. 1. 2023, Dohoda o provedení práce na přípravu a úklid volební místnosti ze dne 2. 1. 2023
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 17. 1. 2023 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 38 600 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním volby prezidenta České republiky, vyhlášenou na 13. a 14. ledna 2023, příjem dotace - účetní doklad č. 3002 ze dne 17. 1. 2023, bankovní výpis č. 2 k účtu vedenému u České národní banky ze dne 17. 1. 2023, Opis účetních dat s ÚZ 98008 - výdaje, rozpočtové opatření č. 1/2023 provedené starostkou obce dne 4. 1. 2023, zveřejněné na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce od 17. 1. 2023, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací na volbu prezidenta České republiky, průčtování do výnosů přes dohadný účet - účetní doklad č. 123008 ze dne 31. 3. 2023, účetní doklad č. 43 ze dne 23. 1. 2024 - odeslání vratky a zúčtování zálohy, bankovní výpis č. 001 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 1. 2024 - 31. 1. 2024 - odeslání vratky dne 23. 1. 2024,
Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv odesláno dne 24. 1. 2024 datovou schránkou
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva č. UZSVM/OPR/7167/2023-OPRM o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci a o zřízení věcného práva uzavřená mezi Českou republikou - Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových (převodce) a obcí Nahošovice (nabyvatel) dne 21. 12. 2023, uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 13. 12. 2023, předmětem bezúplatného převodu je pozemek parc. č. 13/2 - vodní plocha v k. ú. Nahošovice, Sdělení účetní hodnoty nemovité věci doručené obci dne 12. 1. 2024, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-6770/2023-808 ze dne 22. 1. 2024 a Informace o podání návrhu na vklad doručené obci prostřednictvím datové schránky dne 24. 1. 2024
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8021423/VB4 uzavřená dne 21. 3. 2023 s oprávněnou stranou ČEZ Distribuce, a. s., Děčín, zastoupenou na základě plné moci společností MSEM, a. s., IČ 64610080, zastoupenou na základě plné moci společností SIGNALBAU, a. s., IČ 25840819, předmětem smlouvy je právo oprávněné umístit, provozovat, opravovat a udržovat Zařízení distribuční soustavy na pozemku p. č. 143 v k. ú. Nahošovice, obec Nahošovice, věcné břemeno sjednáno na dobu neurčitou za jednorázovou náhradu 2 000 Kč, uzavření smlouvy k dotčené nemovitosti bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 3. 2023, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1626/2023-808 ze dne 19. 4. 2023 s právními účinky vkladu k datu 24. 3. 2023, účetní doklad č. 1157 ze dne 3. 5. 2023 - zaúčtování předpisu a úhrady

pohledávky jednorázové náhrady, výpis k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. č. 005 za období 1. 5. 2023 - 31. 5. 2023 - úhrada pohledávky připsána dne 3. 5. 2023, účetní doklad č. 6006 ze dne 24. 3. 2023 - přeúčtování pozemku na účtu 031 na analytickou evidenci věcných břemen

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce na akci "Oprava místních komunikací", Úřední záznam k výběru dodavatele na opravu místních komunikací - nabídku na opravu místních komunikací tryskovou metodou podali osobně dvě firmy (27. 3. 2023 a 10. 4. 2023), jedna firma dne 4. 4. 2023 zaslala nabídku e-mailem, vybrána firma Petr Andrys, Dolní Újezd, IČ 70329354 s nejnižší nabídnutou cenou 3 700 Kč bez DPH/1 tunu, Objednávka na opravu místních komunikací provedena dle sdělení starostky obce dne 14. 4. 2023, faktura č. 2-2023 ze dne 15. 5. 2023 za opravu místních komunikací v obci Nahošovice ve výši 196 988 Kč, předpis faktury č. 2-2023 - účetní doklad č. 11042 ze dne 15. 5. 2023, úhrada faktury č. 2-2023 - účetní doklad č. 1184 ze dne 16. 5. 2023, bankovní výpis č. 005 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 5. 2023 - 31. 5. 2023 (úhrada dne 16. 5. 2023), výdaje součástí schváleného rozpočtu na rok 2023 - rozpočet schválen na §

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Finanční výbor - zápis č. 2/2023 z jednání finančního výboru ze dne 27. 11. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Finanční výbor - zápis č. 1/2023 z jednání finančního výboru ze dne 3. 5. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Výbor kontrolní - Zápis č. 1 z jednání kontrolního výboru ze dne 3. 5. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis ze zasedání zastupitelstva obce č. 5/2023 konaného dne 13. 12. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy ze zasedání zastupitelstva obce č. 1/2023 konaného dne 14. 3. 2023, č. 2/2023 konaného dne 11. 5. 2023, č. 3/2023 konaného dne 10. 8. 2023 a č. 4/2023 konaného dne 26. 9. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Výbor kontrolní - Zápis č. 2 z jednání kontrolního výboru ze dne 6. 12. 2023

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

- 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 poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel kupní, směnnou a nájemní 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,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Mgr. Andrea Blaťáková, starostka obce Nahošovice, prohlašuje, že poskytla pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2023

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

Ustanovení z. č. 420/2004 Sb.	Předmět přezkoumání	Výsledek přezkoumání
§ 2 odst. 1 písm. a)	plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	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 Nahošovice za rok 2023 vykonali:

Ing. Zuzana Omelková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Milan Procházka

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 15. 3. 2024

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 Nahošovice byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostkou obce dne 15. 3. 2024.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nahošovice obdržela a s jeho obsahem byla seznámena starostka obce dne 15. 3. 2024.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Nahošovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly