

Krajský úřad Olomouckého kraje
Odbor kontroly
Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/36773/2024/OK/9229
Č.j.: KUOK 1218/2025
Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8
Počet stran: 8
Počet příloh: 0
Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nahošovice za rok 2024
IČ 00636401

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 15. 8. 2024 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 26. 2. 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 Nahošovice za rok 2024 dne 24. 7. 2024. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 26. 2. 2025.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Nahošovice

Přezkoumané období: 1. 1. 2024 - 31. 12. 2024

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 26. 2. 2025 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Zuzana Omelková
kontrolor: Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

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 Isakidis - 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 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	1,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,33 %
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. 2024 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 2024

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2025 zveřejněný na pevné úřední desce obce a na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce od 22. 11. 2024 do 11. 12. 2024
- Rozpočtová opatření: rozsah pověření starostky obce k provádění rozpočtových opatření schválilo zastupitelstvo obce dne 31. 10. 2018
- Schválený rozpočet: obce na rok 2025 schválený zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2024, zveřejněný na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce dne 11. 12. 2024
- Schválený rozpočet: obce na rok 2024 schválený zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2023, zveřejněný na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce dne 14. 12. 2023
- 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 16. 11. 2023 - 14. 12. 2023, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce dne 14. 12. 2023
- Závěrečný účet: obce za rok 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 11. 6. 2024, návrh dokumentu zveřejněn na pevné úřední desce obce a na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce ve dnech 26. 3. 2024 - 12. 6. 2024, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce dne 12. 6. 2024

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: Transakční historie k termínovanému účtu vedenému u České Spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2024 - 31. 12. 2024 - ověření zůstatku účtu 244 - Termínované vklady krátkodobé k datu 31. 12. 2024
- Bankovní výpis: Transakční historie k termínovanému účtu vedenému u České Spořitelny, a. s. za období 1. 7. 2024 - 31. 7. 2024 - ověření zůstatku účtu 244 - Termínované vklady krátkodobé k datu 31. 7. 2024
- Bankovní výpisy: č. 012 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2024 - 31. 12. 2024 včetně informace o podúčtech, č. 15 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2024 a Transakční historie ke spořicímu účtu vedenému u České Spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2024 - 31. 12. 2024 - ověření zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC k datu 31. 12. 2024
- Bankovní výpisy: č. 007 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 7. 2024 - 31. 7. 2024 včetně informace o podúčtech, č. 15 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 7. 2024 a Transakční historie ke spořicímu účtu

vedenému u České Spořitelny, a. s. za období 1. 7. 2024 - 31. 7. 2024 - ověření zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC k datu 31. 7. 2024

- Hlavní kniha: sestavená k 12/2024
- 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. 2024 ze dne 11. 12. 2024, Plán inventarizace na rok 2024 ze dne 11. 12. 2024, Školení členů inventarizační komise k provádění inventur za rok 2024 ze dne 11. 12. 2024, Inventarizační zpráva rok 2024 ze dne 24. 1. 2025, Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2024 - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v hlavní knize účetnictví a rozvaze sestavené k 31. 12. 2024
- Kniha došlých faktur: výpis faktur za období 1 - 7/2024, ve sledovaném období územní celek přijal 85 faktur v celkovém objemu 1 522 014,91 Kč, č. dokladů 11001 - 11085
- Kniha došlých faktur: výpis faktur za období 8 -12/2024, ve sledovaném období územní celek přijal 60 faktur, č. dokladů 11086 - 11145, v roce 2024 územní celek přijal 145 faktur v celkovém objemu 2 158 729,22 Kč
- Kniha odeslaných faktur: výpis faktur za období 1 - 7/2024, ve sledovaném období územní celek vystavil 3 faktury v celkovém objemu 27 113 Kč, č. 12024 - 32024
- Kniha odeslaných faktur: výpis faktur za období 8 - 12/2024, ve sledovaném období územní celek vystavil 3 faktury, č. 42024 - 62024, v roce 2024 územní celek vystavil 6 faktur v celkovém objemu 61 946,50 Kč
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 10 - 12/2024, předložena rekapitulace mzdových nákladů členů zastupitelstva obce
- Pokladní doklad: č. 2054 ze dne 31. 7. 2024 - příjem hotovosti ve výši 20 000 Kč
- Pokladní doklad: č. 2096 ze dne 10. 12. 2024 - příjem hotovosti ve výši 20 000 Kč
- Pokladní kniha (deník): za období 7/2024 - ověření zůstatku účtu 261 - Pokladna ke dni 31. 7. 2024
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2024 - ověření zůstatku účtu 261 - Pokladna ke dni 31. 12. 2024
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2024
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 7. 2024
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2024
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 7. 2024
- Účetní doklad: účetní doklad č. 556 ze dne 10. 12. 2024 - odvod hotovosti ve výši 20 000 Kč do pokladny
- Účetní doklad: účetní doklad č. 343 ze dne 31. 7. 2024 - odvod hotovosti ve výši 20 000 Kč do pokladny
- Účetnictví ostatní: Protokol o kontrole nahrazující interní audit obce ze dne 20. 1. 2024
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2023 schválená zastupitelstvem obce dne 11. 6. 2024, Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2023 s datem rozhodování 11. 6. 2024, účetní doklad č. 6009 ze dne 11. 6. 2024, kterým je přeúčtován výsledek hospodaření z účtu 431 na účet 432, informace o schválení zaslána do CSÚIS dne 4. 7. 2024
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2024
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 7. 2024

- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 7. 2024
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2024

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na finanční dar ve výši 3 000 Kč uzavřená mezi obcí Nahošovice (dárce) a městysem Dřevohostice (obdarovaný) dne 15. 7. 2024, Žádost o finanční dar na účelem Setkání dechových hudeb - Dřevohostice 2024 ze dne 25. 6. 2024, výdajový pokladní doklad a účetní doklad č. 2051 ze dne 15. 7. 2024 - poskytnutí daru a zaúčtování na účet 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery, výdaje jsou součástí schváleného rozpočtu obce na rok 2024
- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce uzavřená dne 1. 6. 2024 s fyzickou osobou na vkládání hlasovacích lístků do obálek a distribuci hlasovacích lístků voličům při volbách do Evropského parlamentu konaných dne 7. a 8. června 2024, dohoda o provedení práce uzavřená dne 3. 6. 2024 s fyzickou osobou na přípravu a úklid volební místnosti
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 17. 5. 2024 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 32 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu, vyhlášených na dny 7. a 8. června 2024, příjem dotace - účetní doklad č. 3010 ze dne 16. 5. 2024, bankovní výpis č. 10 k účtu vedenému u České národní banky ze dne 16. 5. 2024, Opis položek s ÚZ 98348 - výdaje, rozpočtové opatření č. 3/2024 schválené starostkou obce dne 9. 5. 2024, zveřejněné na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce 9. 5. 2024, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací (pol. 4111, ÚZ 98348) a výdaji (§ 6117), účetní doklad č. 6014 ze dne 2. 12. 2024 - zaúčtování dotace do výnosů přes dohadný účet,

Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv za rok 2024 odesláno na KÚOK datovou zprávou dne 23. 1. 2025, vratka nečerpané části dotace provedena dne 23. 1. 2025 - bankovní výpis č. 1 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 1. 2025 - 31. 1. 2025, účetní doklad č. 46 ze dne 23. 1. 2025 - zaúčtování vratky a zúčtování zálohy

- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8025963/158967 uzavřená dne 15. 3. 2024 s oprávněnou stranou ČEZ Distribuce, a. s., Děčín, zastoupenou na základě plné moci společností ERMONTA s.r.o., Břest, věcné břemeno sjednáno na dobu neurčitou za jednorázovou náhradu 2 000 Kč, záměr zřídit věcné břemeno k dotčené nemovitosti schválen zastupitelstvem obce dne 13. 3. 2024, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1685/2024-808 - právní účinky vkladu k 22. 3. 2024, účetní doklad č. 151 ze dne 23. 4. 2024 - předpis pohledávky jednorázové náhrady a zaúčtování úhrady pohledávky, výpis k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. č. 004 za období 1. 4. 2024 - 30. 4. 2024 - přijatá úhrada, dotčené pozemky již evidovány na samostatné analytice k účtu 031 (zatíženy služebností v minulosti)
- Smlouvy o výpůjčce: Smlouva o výpůjčce a následném darování nádobí včetně příslušenství za účelem vzniku předcházení vzniku jednorázového nádobí v rámci projektu „Mikroregion Moštěnka: Podpora přechodu na oběhové hospodářství“ uzavřená mezi DSO mikroregionu Moštěnka (půjčitel) a obcí Nahošovice (vypůjčitel) dne 1. 4. 2024, Protokol o předání ze dne 1. 4. 2024, sjednána spoluúčast obce na projektu ve výši 12 586,38 Kč, smlouva sjednána na dobu určitou, po uplynutí doby udržitelnosti projektu půjčitel bezplatně přenechá vypůjčiteli předmět výpůjčky do vlastnictví, účetní doklad č. 191 ze dne 13. 5. 2024 – poskytnutí spoluúčasti dotace a zaúčtování na účet 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery, rozpočtové opatření č. 3/2024 schválené starostkou obce dne 9. 5. 2024, zveřejněné

na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce 9. 5. 2024, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s výdaji (§ 3639, pol. 5329)

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na dodavatele IT vybavení provedeno formou marketingového průzkumu na veřejnou zakázku malého rozsahu přes internet, Úřední záznam o výběru dodavatele na IT vybavení ze dne 13. 3. 2024, z dostupných nabídek dodavatelů vybrána a zastupitelstvem obce dne 13. 3. 2024 schválena nabídka firmy Lubor Kenša s cenou 70 960 Kč včetně DPH,

Faktura č. 124016 za dodávku IT vybavení ze dne 5. 4. 2024 na částku 70 960 Kč včetně DPH, předpis faktury - účetní doklad č. 11035 ze dne 8. 4. 2024, úhrada faktury č. 124016 - bankovní výpis č. 004 k účtu vedeném u České spořitelny, a. s. za období 1. 4. 2024 - 30. 4. 2024 (úhrada faktury dne 16. 4. 2024), zaúčtování úhrady faktury a zařazení drobného dlouhodobého hmotného majetku do evidence - účetní doklad č. 143 ze dne 16. 4. 2024, výdaje součástí schváleného rozpočtu na rok 2024 a dne 16. 4. 2024 navýšeny rozpočtovou změnou (§ 6171, 5137)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: zápisy ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 11. 9. 2024 a 11. 12. 2024
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: zápisy ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 13. 3. 2024 a 11. 6. 2024
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Výbor kontrolní - Zápis č. 3 z jednání kontrolního výboru ze dne 9. 8. 2024

Dle informací poskytnutých starostkou obce Nahošovice územní celek v kontrolovaném období:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- 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,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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.

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

Přezkoumání hospodaření obce Nahošovice za rok 2024 vykonali:

Ing. Zuzana Omelková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 26. 2. 2025

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 26. 2. 2025.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nahošovice obdržela a s jeho obsahem byla seznámena starostka obce dne 26. 2. 2025.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Nahošovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly