

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/29183/2025/OK/9229

Č.j.: KUOK 2273/2026

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 2025

IČ 00636401

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 20. 8. 2025 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 24. 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 Nahošovice za rok 2025 dne 28. 7. 2025. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 24. 2. 2026.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Nahošovice

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

#### Dílčí přezkoumání hospodaření dne 24. 2. 2026 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 2025

- 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. 2025 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,82 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,13 %
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. 2025 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 konečném přezkoumání hospodaření za rok 2025**

Při přezkoumání hospodaření obce Nahošovice za rok 2025

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

### **a) při dílčím přezkoumání za rok 2025**

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 2024 nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo k nim byla přijata dostatečná nápravná opatření.

## **C. Přezkoumané písemnosti**

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

### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2026 zveřejněný na pevné úřední desce obce a na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce od 26. 11. 2025 do 12. 12. 2025
- 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 2026 schválený zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2025, zveřejněný na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce dne 12. 12. 2025
- 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 2024 schválený zastupitelstvem obce dne 11. 6. 2025, návrh dokumentu zveřejněn na pevné úřední desce obce a na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce ve dnech 20. 3. 2025 - 12. 6. 2025, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce dne 12. 6. 2025

### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpisy: č. 007 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 7. 2025 - 31. 7. 2025 včetně informace o podúčtech, č. 15 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 7. 2025 a Transakční historie ke spořicímu účtu vedenému u České Spořitelny, a. s. za období 1. 7. 2025 - 31. 7. 2025 - ověření zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC k datu 31. 7. 2025
- Bankovní výpis: Transakční historie k termínovanému účtu vedenému u České Spořitelny, a. s. za období 1. 7. 2025 - 31. 7. 2025 - ověření zůstatku účtu 244 - Termínované vklady krátkodobé k datu 31. 7. 2025
- Bankovní výpis: č. 005 k termínovanému účtu vedenému u České Spořitelny, a. s. za období 13. 12. 2025 - 31. 12. 2025 - ověření zůstatku účtu 244 - Termínované vklady krátkodobé k datu 31. 12. 2025
- Bankovní výpisy: č. 012 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2025 - 31. 12. 2025 včetně informace o podúčtech, č. 26 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2025 a č. 012 ke spořicímu účtu vedenému u České Spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2025 - 31. 12. 2025 - ověření zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC k datu 31. 12. 2025

- Hlavní kniha: Analytická rozvaha sestavená k 12/2025
- 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. 2025 ze dne 11. 12. 2025, Plán inventarizace na rok 2025 ze dne 11. 12. 2025, Školení členů inventarizační komise k provádění inventur za rok 2025 ze dne 11. 12. 2025, Inventarizační zpráva rok 2025 ze dne 23. 1. 2026, Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2025 - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykazaným v analytické rozvaze účetnictví a rozvaze sestavené k 31. 12. 2025
- Kniha došlých faktur: výpis faktur za období 8 - 12/2025, č. faktur 11087 - 11154, v roce 2025 územní celek přijal 154 faktur v celkovém objemu 2 593 893,36 Kč
- Kniha došlých faktur: výpis faktur za období 1 - 7/2025, ve sledovaném období územní celek přijal 86 faktur v celkovém objemu 824 291,63 Kč, č. dokladů 11001 - 11086
- Kniha odeslaných faktur: výpis faktur za období 8 - 12/2025, č. faktur 2506 - 2509, v roce 2025 územní celek vystavil celkem 9 faktur v celkovém objemu 186 658,50 Kč
- Kniha odeslaných faktur: výpis faktur za období 1 - 7/2025, ve sledovaném období územní celek vystavil 5 faktur v celkovém objemu 48 842,50 Kč, č. 2501 - 2505
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 – 7/2025, předložena rekapitulace mzdových nákladů členů zastupitelstva obce
- Pokladní doklad: č. 2089 ze dne 15. 12. 2025 - příjem hotovosti ve výši 27 000 Kč
- Pokladní doklad: č. 2045 ze dne 20. 6. 2025 - příjem hotovosti ve výši 30 000 Kč
- Pokladní kniha (deník): za období 6 - 7/2025 - ověření zůstatku účtu 261 - Pokladna ke dni 31. 7. 2025
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2025 - ověření zůstatku účtu 261 - Pokladna ke dni 31. 12. 2025
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2025
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 7. 2025
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2025
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 7. 2025
- Účetní doklad: účetní doklad č. 561 ze dne 15. 12. 2025 - odvod hotovosti ve výši 27 000 Kč do pokladny
- Účetní doklad: účetní doklad č. 308 ze dne 20. 6. 2025 - odvod hotovosti ve výši 30 000 Kč do pokladny
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2024 schválená zastupitelstvem obce dne 11. 6. 2025, Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2024 ze dne 11. 6. 2025, účetní doklad č. 6005 ze dne 11. 6. 2025, kterým je přeúčtován výsledek hospodaření z účtu 431 na účet 432, informace o schválení zaslána do CSÚIS dne 16. 6. 2025
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 7. 2025
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2025
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 7. 2025
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2025

## **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na finanční dar ve výši 5 000 Kč uzavřená mezi obcí Nahošovice (dárce) a Římskokatolickou farností Dřevohostice (obdarovaný) dne 1. 7. 2025, poskytnutí daru schválilo zastupitelstvo obce dne 11. 6. 2025, bankovní výpis č. 007 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 7. 2025 - 31. 7. 2025 (úhrada provedena dne 30. 7. 2025), účetní doklad č. 352 ze dne 30. 7. 2025 - poskytnutí daru a zaúčtování na účet 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery, výdaj je součástí schváleného rozpočtu na rok 2025

## **usnesení, zápisy, apod.**

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Finanční výbor - zápis č. 4/2025 z jednání finančního výboru ze dne 15. 9. 2025
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 11. 9. 2025, 5. 11. 2025, 11. 12. 2025
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Výbor kontrolní - Zápis č. 4 z jednání kontrolního výboru ze dne 3. 3. 2025
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Finanční výbor - zápis č. 3/2025 z jednání finančního výboru ze dne 20. 1. 2025
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Výbor kontrolní - Zápis č. 5 z jednání kontrolního výboru ze dne 22. 9. 2025
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 11. 3. 2025, 11. 6. 2025

## **ostatní**

- **akce: "Vybudování pódia na místním výletišti":**

Dohoda o poskytnutí dotace ve výši 346 501 Kč na projekt „Pódium na výletišti“ v rámci Strategického plánu Společné zemědělské politiky na období 2023 – 2027 uzavřená dne 3. 3. 2025 se Státním zemědělským intervenčním fondem (poskytovatel dotace), příjmy (pol. 4213) i výdaje (§ 3399, pol. 6121) v souvislosti s akcí již součástí schváleného rozpočtu na rok 2025, příjem dotace ex post - výpis č. 22 k účtu vedenému u České národní banky ze dne 4. 11. 2025, zaúčtováno účetním dokladem č. 3022 ze dne 4. 11. 2025,

Veřejná zakázka malého rozsahu zadávaná mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek na akci: "Vybudování pódia na místním výletišti" provedena formou marketingového průzkumu cen, dne 10. 4. 2025 elektronicky osloveni čtyři dodavatelé, obdrženy dvě cenové nabídky, z důvodu nejnižší nabídkové ceny vybrán dodavatel Ing. Hanousek Leoš s.r.o. s cenou 550 000,01 Kč vč. DPH, záznam o provedení cenového marketingu ze dne 13. 5. 2025, pověření starostky obce podpisem smlouvy o dílo s vítězným dodavatelem schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 3. 2025,

Smlouva o dílo č. 02/2025 uzavřená se zhotovitelem Ing. Hanousek Leoš s.r.o. na vybudování pódia na místním výletišti dne 13. 5. 2025 za cenu dle nabídky, Faktura č. 2025028 vystavená dodavatelem Ing. Hanousek Leoš s.r.o. na 550 000,01 Kč vč. DPH, předpis faktury a zařazení do majetku - účetní doklad č. 11093 ze dne 13. 8. 2025, úhrada faktury - výpis č. 008 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 8. 2025 - 31. 8. 2025 a účetní doklad č. 381 ze dne 14. 8. 2025,

Kontrola plnění podmínek výše uvedené dohody přísluší poskytovateli. Podle § 8 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění vykonávají poskytovatelé veřejnosprávní kontrolu u žadatelů o veřejnou finanční podporu nebo u příjemců této podpory, s výjimkou těch, jímž byla poskytnuta veřejná finanční podpora z rozpočtu územního

samosprávného celku. Protokol o kontrole č. 010094976 ze dne 9. 9. 2025 provedené poskytovatelem dotace dne 8. 9. 2025.

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,
- 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.

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 2025 vykonali:

Ing. Zuzana Omelková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....  
kontrolor

Datum vyhotovení: 24. 2. 2026

## **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 Nahošovice byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostkou obce dne 24. 2. 2026.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nahošovice obdržela a s jeho obsahem byla seznámena starostka obce dne 24. 2. 2026.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Nahošovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly