

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/14889/2023/OK/7526

Č.j.: KUOK 4426/2024

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 9

Počet stran: 9

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kosov za rok 2023

IČ 00302813

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 28. 11. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 29. 1. 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 Kosov za rok 2023 dne 1. 11. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 29. 1. 2024.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Kosov

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

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 29.01.2024 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Alena Moravcová

kontrolor: Bc. Marie Jakubcová

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: Eva Pěničková - starostka
PhDr. Vladimíra Bartoňová - účetní

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

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Kosov za rok 2023

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

2. 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.

3. 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	0,13 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,50 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

4. 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 Kosov k 31. 12. 2023 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 přezkoumání hospodaření za rok 2023

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

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

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

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2024 včetně rozboru příjmů a výdajů zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 12. 12. 2023 do 27. 12. 2023
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2023 včetně rozboru příjmů a výdajů zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 22. 11. 2022 do 20. 12. 2022
- Rozpočtová opatření: Pověření k provádění rozpočtových opatření pro starostku obce a to u příjmů neomezeně a u výdajů maximálně do výše 300 000 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 23. 10. 2023, usnesení č. 10
- Schválený rozpočet: obce na rok 2024, schválen zastupitelstvem obce Kosov dne 27. 12. 2023, zveřejněn na internetových stránkách obce v sekci (obecní úřad/rozpočet) od 27. 12. 2023
- Schválený rozpočet: obce na rok 2023, schválen zastupitelstvem obce Kosov dne 19. 12. 2022, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce v sekci (obecní úřad/rozpočet) od 20. 12. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na rok 2024 - 2027, návrh zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce od 12. 12. 2023 do 27. 12. 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2023, zveřejněn na internetových stránkách obce (obecní úřad-rozpočet) od 27. 12. 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na rok 2023 - 2026, návrh zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce od 22. 11. 2022 do 20. 12. 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2022, zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce (obecní úřad-rozpočet) od 20. 12. 2022
- Závěrečný účet: obce za rok 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 28. 3. 2023, návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 zveřejněný na elektronické úřední desce a na úřední desce obce od 13. 2. 2023 do 29. 3. 2023, schválený závěrečný účet obce za rok 2022 byl zveřejněný na elektronické úřední desce dne 29. 3. 2023 a na úřední desce obce od 29. 3. 2023 (obecní úřad-rozpočet)

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 2023/10 k účtu sociálního fondu za období 1. 10. 2023 do 31. 10. 2023
- Bankovní výpisy: Výpisy z běžných bankovních účtů vedených u ČNB, ČSOB, a. s. a Komerční banky, a. s. k 31. 12. 2023
- Bankovní výpis: č. 2023/12 k účtu sociálního fondu za období 1. 12. 2023 do 31. 12. 2023

- Bankovní výpisy: Výpisy z běžných bankovních účtů vedených u ČNB, ČSOB, a. s. a Komerční banky, a. s. k 31. 10. 2023
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: Dohoda o odpovědnosti za svěřené hodnoty uzavřena dne 1. 4. 2023 mezi Obcí Kosov (zaměstnavatel) a V. B. (zaměstnanec)
- Hlavní kniha: účetnictví (za SU a AU) za období 12/2023
- Hlavní kniha: účetnictví sestavena k datu 31. 10. 2023
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2023 včetně přílohy č. 1 ke směrnici k provádění inventarizace majetku a závazků obce Kosov včetně jmenování inventarizační komise ze dne 27. 12. 2023; Proškolení členů inventarizačních komisí k inventarizaci dne 27. 12. 2023; Seznam inventarizačních identifikátorů, inventurní soupisy a inventurní seznamy majetku a závazků k 31. 12. 2023 - provedení odsouhlasení skutečného stavu zjištěného inventarizací dle inventarizační zprávy na účetní stavy vykázané v Hlavní knize a Rozvaze k 31. 12. 2023; Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 23. 1. 2024
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2023, ve sledovaném období územní celek přijal 228 faktur v celkovém objemu 2 425 404,35 Kč, č. dokladu 200001 - 200228
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2023, ve sledovaném období územní celek vystavil 28 faktur v celkovém objemu 440 006,80 Kč, č. dokladu 200001 - 200028
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 1-10/2023
- Pokladní doklady: za období 12/2023, pořadové číslo 420 - 463
- Pokladní kniha (deník): za období 2. 10. 2023 - 30. 10. 2023, pokladní limit dodržen (100 000 Kč)
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2024, pokladní limit dodržen (100 000 Kč); výdajový pokladní doklad č. 463 ze dne 28. 12. 2023 - odvod hotovosti do banky
- Rozvaha: sestavena k datu 31. 12. 2023
- Rozvaha: sestavena k datu 31. 10. 2023
- Účetnictví ostatní: Přehled ostrých účetních odpisů včetně transferového podílu za období od 01/2023 do 12/2023
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka Obce Kosov sestavena k 31. 12. 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 28. 3. 2023; Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2022 ze dne 28. 3. 2023; Informace o schválení do CSÚIS odeslána dne 29. 3. 2023
- Účetnictví ostatní: Karta účtu SU 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, účtu SU 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery a účtu SU 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí na transfery za období 1 - 12/2023
- Příloha sestavena k datu 31. 10. 2023
- Příloha sestavena k datu 31. 12. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 10. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 10. 2023

zřizované organizace

- Účetní závěrka Mateřské školy Kosov sestavena k 31. 12. 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 28. 3. 2023 včetně rozdělení hospodářského výsledku školy ve výši 7 631,17 Kč do rezervního fondu.

smlouvy a dohody

- Dohoda o provedení práce: uzavřena dne 1. 11. 2023 mezi Obcí Kosov (zaměstnavatel) a B. P. (zaměstnanec) na "Odepisování vody a dozor nad vodovodem" za období od 1. 11. 2023 do 31. 12. 2023 za měsíční odměnu; Sestava: Evidence docházky; Výplatní lístek za měsíc 11/2023; Pokladní doklad výdajový č. 414 ze dne 11. 12. 2023
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 25. 7. 2023 (pol. 4122, ÚZ 00 045) na účelovou neinvestiční dotaci (23 000 Kč) na částečnou úhradu výdajů na pořízení, technické zhodnocení a opravu požární techniky a nákup věcného vybavení a zajištění akceschopnosti jednotky SDH Kosov. Smlouva o poskytnutí dotace (23 000 Kč) 2023/02155/OKH/DSM uzavřena dne 16. 7. 2023 mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a obcí Kosov (příjemce) na pořízení plovoucího čerpadla, schválena zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2023.

Příjem zálohy k dotaci (23 000 Kč, pol 4122) - účetní doklad č. 150024 ze dne 26. 7. 2023 včetně bankovního výpisu č. 22 k účtu vedenému u České národní banky ze dne 26. 7. 2023; Rozpočtová změna obce č. 8/2023 schválené starostkou obce dne 27. 7. 2023, zveřejněna na úřední desce obce a internetových stránkách obce dne 1. 8. 2023; Bankovní výpis KB a. s. ze dne 26. 5. 2023 včetně účetního dokladu č. 100422 ze dne 26. 5. 2023 (úhrada 33 649 Kč), výdaj § 5512, pol. 5137 upraven změnami rozpisu rozpočtu č. 6/2023 z 26. 5. 2023 (+ 27 000 Kč) a změnou rozpisu rozpočtu 3/2023 z 10. 3. 2023 (+8 000 Kč); Účetní doklad č. 100544 ze dne 31. 7. 2023 (přeúčtování ÚZ); Vyúčtování dotace na účet 672 - účetní doklad č. 100828 ze dne 23. 11. 2023; Závěrečná zpráva a Finanční vyúčtování dotace ze dne 11. 8. 2023, odeslané DS obce dne 14. 8. 2023
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje na rok 2023 na akci "Pořízení nového Územního plánu pro obec Kosov" ze dne 25. 1. 2023; Sdělení k žádosti o poskytnutí dotace - částečné vyhovění žádosti ze dne 9. 5. 2023; Smlouva o poskytnutí dotace č. 2023/02255/OSR/DSM uzavřena mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a Obcí Kosov (příjemce), výše dotace je 80 000 Kč na akci "Pořízení nového Územního plánu pro obec Kosov", ze dne 22. 6. 2023, spoluúčást příjemce min. 50 %; Rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 12. 7. 2023; Bankovní výpis č. 21 z účtu vedeného u ČNB ze dne 13. 7. 2023 včetně účetního dokladu č. 150023 ze dne 13. 7. 2023 (příjem dotace + 80 000 Kč na bankovní účet příjemce, pol. 4222, UZ 441); Smlouva o dílo 9/2022 uzavřena dne 19. 9. 2022 mezi zhotovitelem Studio Region, Ing. arch. Sohr, Brno a objednavatelem Obcí Kosov; Faktura - daňový doklad č. 72023 vystavena firmou Ing. arch. Sohr, Brno (120 000 Kč) dne 10. 7. 2023 a Faktura - daňový doklad č. 132023 vystavena firmou Ing. arch. Sohr, Brno (40 000 Kč) dne 6. 12. 2023; bankovní výpis KB a. s. č. 111 ze dne 25. 7. 2023 včetně účetního dokladu č. 100541 z 25. 7. 2023 (úhrada 120 000 Kč) a bankovní výpis KB a. s. ze dne 15. 12. 2023 včetně účetního dokladu č. 100909 z 15. 12. 2023 (úhrada 40 000 Kč) výdaje § 3635, pol. 6119, UZ 441 + 160 000 Kč součástí schváleného rozpočtu obce na rok 2023; Účetní doklad č. 100982 z 31. 12. 2023 (oprava přeúčtování dotace investiční); Závěrečná zpráva včetně Finančního vyúčtování dotace na akci ze dne 21. 12. 2023; Účetní doklad k vyúčtování dotace č. 302813 ze dne 31. 12. 2023; Vyúčtování odesláno do datové schránky Olomouckého kraje dne 21. 12. 2023
- Smlouva nájemní: č. 97 o nájmu hrobového místa uzavřena dne 1. 1. 2023 mezi Obcí Kosov (pronajímatel) a FO (nájemce) o nájmu hrobového místa od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2033; Bankovní výpis KB č. 148 z 13. 10. 2023 včetně účetního dokladu č. 100730 z 13. 10. 2023 (úhrada hrobového místa) příjem 600 Kč § 3632, pol. 2111
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Informace o vyznačení plomby ze dne 16. 2. 2023 k objektu řízení, spisová značka V-1057/2023-809

ke smlouvě směnné s doplatkem ve prospěch obce, uzavřené mezi Obcí Kosov a T. R. a I. R dne 12. 9. 2022; Účetní doklad č. 100144 z 16. 2. 2023 (předpis úhrady doplatku včetně zaúčtování směňovaného majetku); Bankovní výpis KB a. s. č. 29 ze 17. 2. 2023 včetně účetního dokladu č. 100148 ze dne 17. 2. 2023 (úhrada doplatku), příjem + 4 837,50 Kč, § 3111 pol. 3639. Inventurní soupis pozemků ke dni 31. 12. 2023

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Dodatek ke směrnici upravující oběh účetních dokladů ze dne 3. 4. 2023 - podpisový řád
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o kontrole č. 1/23 u Mateřské školy Kosov ze dne 10. 10. 2023; Pověření ke kontrole příspěvkové organizace zřízené obcí Kosov ze dne 28. 8. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: konaného dne 30. 11. 2023 a 27. 12. 2023 - podpůrný materiál k přezkumu
- Zápis z jednání č. 1/2023 ze zasedání kontrolního výboru ze dne 22. 11. 2023
- Zápis č. 1/2023 z kontroly finančního výboru ze dne 13. 11. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: konaného dne 21. 6. 2023, 20. 9. 2023 a 27. 9. 2023 - podpůrný materiál k přezkumu

fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Rozpočet sociálního fondu obce na rok 2024, schválený zastupitelstvem obce Kosov dne 27. 12. 2023
- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Rozpočet sociálního fondu obce na rok 2023, schválený zastupitelstvem obce Kosov dne 19. 12. 2022
- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Kolektivní smlouva ze dne 18. 6. 2014; Dodatek č. 1/2021 ke kolektivní smlouvě sociálního fondu ze dne 22. 10. 2021; tvorba sociálního fondu za období 1-11/2023

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

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- neuzavřel kupní, darovací 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 ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezpracoval dokumentaci dokládající zadání a uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Eva Pěničková, starostka obce Kosov, 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 právními 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 Kosov za rok 2023 vykonali:

Bc. Alena Moravcová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Jakubcová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 2. 2. .2024

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 Kosov byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostkou obce dne 29. 1. 2024.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kosov obdržela a s jeho obsahem byla seznámena starostka obce dne 29. 1. 2024.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Kosov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly