

Odbor interního auditu a kontroly  
Oddělení kontrolní

Obec Kostelec u Holešova  
Kostelec u Holešova 58  
768 43 Kostelec u Holešova

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
11. dubna 2024	Ing. Marie Hermanová	KUZL 31168/2024	KUSP 33766/2023 IA

**Zpráva č. 144/2023/IA**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Kostelec u Holešova, IČO: 00287342**  
**za rok 2023**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:** 18.10.2023 - 19.10.2023 (dílčí přezkoumání)  
11.04.2024 - 12.04.2024 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 25.09.2023.  
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 11. 4. 2024.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Kostelec u Holešova, Kostelec u Holešova 58  
768 43 Kostelec u Holešova

**Přezkoumání vykonal:**  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Marie Hermanová

**Obec zastupovali:**  
starosta: Petr Měrka  
účetní: Pavla Procházková

## A Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu obce Kostelec u Holešova na rok 2023 byl řádným způsobem zveřejněn vyvěšením na úřední desce od 13. 2. 2023 do 15. 3. 2023, na internetových stránkách obce ve dnech od 13. 2. 2023 do 15. 3. 2023. V době kontroly byl návrh rozpočtu dostupný v archivu úřední desky na webových stránkách obce. Návrh rozpočtu byl členěn na paragrafy a byl sestaven jako schodkový. Jeho celkové příjmy činily 23 807 700 Kč, výdaje 39 807 700 Kč a financování 16 000 000 Kč (schodek rozpočtu byl krytý zůstatkem finančních prostředků minulých let ve výši 16 996 509,17 Kč. Spolu s návrhem rozpočtu byl zveřejněn schválený a upravený rozpočet roku 2022 a jeho skutečné plnění k 31. 12. 2022.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2022, a to nejdéle do 31. 3. 2023. Čerpání rozpočtu nejvýše v objemu 1/12 skutečných rozpočtových výdajů roku 2022 na jeden měsíc, MŠ bude poukazováno 50 000 Kč měsíčně a ZŠ 150 000 Kč měsíčně.</p> <p>Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna na el. úřední desce ve dnech 4. 1. 2023 až 24. 4. 2023.</p> <p>1/12 skutečných výdajů roku 2022 činila 1 876 932,43 Kč. Rozpočet na rok 2023 byl schválen dne 28. 2. 2023. K tomuto datu činila částka výdajů 2 442 tis. Kč, obec hospodařila v souladu se schválenými pravidly rozpočtového provizoria.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Zastupitelstvo obce pověřilo radu obce v souladu s § 102 odst. 2) písm. a) zákona 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, prováděním rozpočtových opatření dne 7. 3. 2019 - rada obce má zmocnění provádět rozpočtová opatření - zvýšení příjmů a výdajů u dotací schválených zastupitelstvem obce (žádost o transfer, volby apod), do 200 000 Kč v jednotlivém případě, při přesunech ve výdajích, při přesunech mezi třídou výdajů 5 a 6 neomezeně (u akcí schválených zastupitelstvem obce) a v částkách nad 200 000 Kč v případě havárií, odvracení škod, v případě hrozících penalizací a k úhradě pokut z rozhodnutí nadřízených orgánů.</p> <p>V průběhu roku byl schválený rozpočet obce upravován:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno dne 25. 5. 2023 usnesením zastupitelstva obce – zvýšení příjmů a výdajů o 257 490 Kč a přesuny v rámci rozpočtu - zveřejněno bylo v záložce dokumenty obce na webových stránkách obce ode dne 2. 6. 2023</li> <li>- rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno dne 28. 8. 2023 usnesením rady obce – zvýšení objemu příjmů a výdajů o 200 000 Kč a přesuny v rámci rozpočtu - zveřejněno bylo v záložce dokumenty obce na webových stránkách obce ode dne 30. 8. 2023</li> </ul> <p>Tyto změny rozpočtu byly promítnuty do výkazu FIN 2- 12 M k 31. 8. 2023.</p> <p>Dále byl schválený rozpočet upravován:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno dne 30. 11. 2023 usnesením zastupitelstva obce – zvýšení příjmů a výdajů o 2 186 200 Kč - zveřejněno bylo v záložce dokumenty obce na webových stránkách obce ode dne 6. 12. 2023</li> <li>- rozpočtové opatření č. 4 bylo schváleno dne 14. 12. 2023 usnesením zastupitelstva obce – zvýšení příjmů a výdajů o 422 950 Kč a přesuny v rámci rozpočtu - zveřejněno bylo v záložce dokumenty obce na webových stránkách obce ode dne 21. 12. 2023</li> </ul> <p>Tyto změny rozpočtu byly promítnuty do výkazu FIN 2- 12 M k 31. 12. 2023.</p>

Upravený rozpočet příjmů byl splněn na 103,19 % a upravený rozpočet výdajů byl splněn na 42,05 % (bez převodů vlastním účtům).

- Schválený rozpočet** Rozpočet obce byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 28. 2. 2023. Rozpočet obce byl schválen jako schodkový. Jeho celkové příjmy činily 23 807 700 Kč, výdaje 39 807 700 Kč a financování 16 000 000 Kč (schodek rozpočtu byl krytý zůstatkem finančních prostředků minulých let ve výši 16 996 509,17 Kč). Ve schválené podobě byl rozpočet zanesen i do výkazu FIN 2 - 12M. Schválený rozpočet je zveřejněn na webových stránkách obce od 15. 3. 2023.
- Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím** Obec je zřizovatelem příspěvkové organizace Základní škola, které byl v rozpočtu schválen neinvestiční příspěvek ve výši 3 142 500 Kč (z toho neinvestiční příspěvek 1 142 500 Kč a 2 000 000 Kč spoluúčast k dotaci IROP), výše neinvestičního příspěvku ve výši 1 142 500 Kč byla škole sdělena dne 15. 3. 2023 č. j. OUKUH - 198/2023 - k 31. 8. 2023 poskytnuto 1 244 760 Kč, příspěvek byl zvýšen o 10 000 Kč na nákup knih do školní knihovny - schválila rada obce dne 13. 3. 2023, škole sděleno dne 24. 4. 2023, dále byl zvýšen o 164010 Kč na lavice a židle, dále na příspěvek na stravování, příspěvek na zpracování studie k projektu IROP. K 31. 12. 2023 bylo poskytnuto 1 457 260 Kč. Dále je obec zřizovatel příspěvkové organizace Mateřská škola, které byl v rozpočtu schválen neinvestiční příspěvek ve výši 315 000 Kč - sděleno dopisem zřizovatele ze dne 15. 3. 2023 s č. j. OUKUH - 199/20232. K 31. 8. 2023 bylo poskytnuto 262 000 Kč, k 31. 12. 2023 bylo poskytnuto celkem 315 000 Kč.
- Střednědobý výhled rozpočtu** Obec při schválení rozpočtu na rok 2022 měla vypracován rozpočtový výhled na léta 2019 až 2023 v souladu s § 3 a § 11 zákona 250/2000 Sb. Schválený rozpočtový výhled - byl zveřejněn na webových stránkách obce ode dne 28. 3. 2018. Rozpočtový výhled byl schválený zastupitelstvem obce dne 27. 2. 2018. Návrh střednědobého rozpočtového výhledu byl zveřejněn na webových stránkách obce v úřední desce ve dnech 6. 2. až 27. 2. 2018, na pevné úřední desce ve dnech 6. 2. až 28. 2. 2018, tento rozpočtový výhled byl upraven, změna spočívala v úpravě roku 2019 - schválilo zastupitelstvo obce dne 7. 3. 2019, schválený byl zveřejněn dne 14. 3. 2019. Dne 16. 10. 2023 obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu na období let 2024 - 2028 s datem svěšení 3. 1. 2024. tento střednědobý výhled rozpočtu byl schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2023. Schválený střednědobý výhled na období let 2024 až 2028 byl v elektronické podobě vyvěšen ode dne 3. 1. 2024.
- Závěrečný účet** Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2022 dne 25. 5. 2023 – obec postupovala v souladu s § 43 zákona 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů. Závěrečný účet byl schválen - bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl řádným způsobem zveřejněn vyvěšením na úřední desce od 24. 4. 2023 do 2. 6. 2023 a v el. podobě na internetových stránkách obce od 24. 4. 2023 do 2. 6. 2023, v době kontroly byl stále přístupný.

Zpráva o přezkoumání hospodaření za rok 2022 byla zveřejněna v elektronické podobě od 24. 4. 2023 jako součást závěrečného účtu v úplném znění. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn v elektronické podobě od 2. 6. 2023 bez data svěšení.

Bankovní výpis	<p>K 31. 12. 2022 měla obec na účtu 231 zůstatek ve výši 16 996 509,17 Kč na účtech:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 1483094359/0800 ve výši 9 333 744,99 Kč</li> <li>- 94-8316691/0710 ve výši 7 662 764,18 Kč</li> </ul> <p>K 31. 8. 2023 měla obec na účtu 231 zůstatek ve výši 24 095 376,01 Kč na účtech:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 1483094359/0800 ve výši 3 564 892,86 Kč</li> <li>- 94-8316691/0710 ve výši 1 294 337,38 Kč</li> <li>- 6712471369/0800 ve výši 19 236 145,77 Kč- vkladový účet</li> </ul> <p>K 31. 12. 2023 měla obec na účtu 231 zůstatek ve výši 26 695 666,19 Kč na účtech:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 1483094359/0800 ve výši 4 595 431,28 Kč</li> <li>- 94-8316691/0710 ve výši 1 488 130,45 Kč</li> <li>- 6712471369/0800 ve výši 20 612 104,46 Kč- vkladový účet</li> </ul>
Evidence pohledávek	<p>K 31. 12. 2022 obec evidovala pohledávky na účtech</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 311 částka 84 037,04 Kč - nesplacené faktury, nájem bytu v hasičské zbrojnici, nájemné - korekce na účtu 194 ve výši 9 840 Kč</li> <li>- 314 krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 545 780 Kč – zálohy na energie</li> <li>- 315 částka 49 024 Kč - odpady 46 840 Kč a psi 2 184 Kč – korekce na účtu 192 ve výši 14 259,80 Kč</li> <li>- 335 částka 560 Kč - pohledávka za zaměstnanci stravné</li> <li>- 381 částka 20 651 Kč – náklady příštích období – dotace na provozování obchodu, internet Zoner</li> <li>- 385 částka 20 672,93 Kč – příjmy příštích období – komunální odpad a vyúčtování plynu – dům seniorů</li> <li>- 388 částka 724 265,82 Kč – dohadné účty aktivní – dotace na výsadbu stromů, dotace na revitalizaci zeleně, vratky dotací na volby</li> </ul> <p>K 31. 8. 2023 obec evidovala pohledávky na účtech</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 311 částka 74 762,94 Kč - nesplacené faktury, nájem bytu v hasičské zbrojnici, nájemné,</li> <li>- 315 částka 100 030 Kč - odpady a psi</li> <li>- 335 částka 560 Kč - pohledávka za zaměstnanci stravné</li> </ul> <p>K 31. 12. 2023 obec evidovala pohledávky na účtech</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 311 částka 241 366,16 Kč - nesplacené faktury, nájem bytu v hasičské zbrojnici, služby senioři - korekce na účtu 194 ve výši 11 859 Kč</li> <li>- 314 krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 836 150,45 Kč – zálohy na energie, voda</li> <li>- 315 částka 39 9104 Kč - odpady 34 526 Kč a psi 5 384 Kč – korekce na účtu 192 ve výši 18 542,80 Kč</li> <li>- 335 částka 0 Kč - pohledávka za zaměstnanci stravné</li> <li>- 381 částka 22 899 Kč – náklady příštích období – dotace na provozování obchodu, internet Zoner, Kooperativa</li> <li>- 385 částka 20 611,93 Kč – příjmy příštích období – komunální odpad a vyúčtování plynu – dům seniorů</li> <li>- 388 částka 648 926,03 Kč – dohadné účty aktivní – dotace na revitalizaci zeleně</li> </ul>

- Evidence poplatků
- K 31. 12. 2022 obec evidovala nesplacené pohledávky za občany ve výši 49 024 Kč - odpady a psi.
  - K 31. 8. 2023 obec evidovala nesplacené pohledávky za občany ve výši 100 030 Kč - odpady a psi.
  - K 31. 12. 2023 obec evidovala nesplacené pohledávky za občany ve výši 39 910 Kč - odpady 34 526 Kč a 5 384 Kč psi.
- Evidence závazků
- K 31. 12. 2022 obec evidovala závazky na účtech:
    - 455 částka 191 000 Kč – dlouhodobé přijaté zálohy - kauce na byty
    - 472 částka 581 588,16 Kč – dlouhodobé přijaté zálohy na transfery
    - 321 částka 190 553,18 Kč - nesplacené faktury
    - 324 částka 430 088,97 Kč – krátkodobé přijaté zálohy na energie
    - 331 částka 227 152 Kč - závazky vůči zaměstnancům - ověřeno na mzdovou rekapitulaci za měsíc prosinec
    - 336 částka 69 204 Kč - závazky za institucemi soc. pojištění - ověřeno na mzdovou rekapitulaci
    - 337 částka 34 591 Kč - závazky za institucemi zdrav. pojištění - ověřeno na mzdovou rekapitulaci
    - 342 částka 20 526 Kč - daň z mezd - ověřeno na mzdovou rekapitulaci
    - 343 částka 31 027 Kč - DPH - a 1 834 Kč (přeplatek silniční daně)
    - 378 částka 7 288,39 Kč - vyúčtování dědictví, přeplatky energií byty
    - 374 částka 216 803 Kč – krátkodobé přijaté zálohy na transfery (102 003 Kč – SFŽP výsadba stromů, 96 000 Kč – volby do zastupitelstev obcí, 18 800 Kč – volba prezidenta)
    - 383 částka 159 864,67 Kč – výdaje příštích období – svoz odpadu, energie, správa webu, vodné, stočné
    - 384 částka 150 000 Kč – výnosy příštích období – daň z příjmů právnických osob za obec
    - 389 částka 545 780 Kč – dohadné účty pasivní – zálohy na energie uhrazené k 31. 12. 2022 – souhlasí s účtem 314
  - K 31. 8. 2023 obec evidovala závazky na účtech:
    - 321 částka 53 903,75 Kč - nesplacené faktury - 6
    - 331 částka 263 238 Kč - závazky vůči zaměstnancům - ověřeno na mzdovou rekapitulaci za měsíc srpen
    - 336 částka 75 628 Kč - závazky za institucemi soc. pojištění - ověřeno na mzdovou rekapitulaci
    - 337 částka 38 442 Kč - závazky za institucemi zdrav. pojištění - ověřeno na mzdovou rekapitulaci
    - 342 částka 23 468 Kč - daň z mezd - ověřeno na mzdovou rekapitulaci
    - 343 částka 14 005,65 Kč - DPH
    - 378 částka 7 032,52 Kč - vyúčtování dědictví 6 941,29 Kč, přeplatky energií byty 91,23 Kč
  - K 31. 12. 2023 obec evidovala závazky na účtech:
    - 455 částka 196 000 Kč – dlouhodobé přijaté zálohy - kauce na byty a byt ve zbrojnici
    - 472 částka 648 926,03 Kč – dlouhodobé přijaté zálohy na transfery - revitalizace zeleně
    - 321 částka 699 400,77 Kč - nesplacené faktury - 8
    - 324 částka 37 339,67 Kč – krátkodobé přijaté zálohy byt
    - 331 částka 252 569 Kč - závazky vůči zaměstnancům - ověřeno na mzdovou rekapitulaci za měsíc prosinec
    - 336 částka 71 169 Kč - závazky za institucemi soc. pojištění - ověřeno na mzdovou rekapitulaci

- 337 částka 37 088 Kč - závazky za institucemi zdrav. pojištění - ověřeno na mzdovou rekapitulaci
- 342 částka 25 262 Kč - daň z mezd - ověřeno na mzdovou rekapitulaci
- 343 částka 107 376 Kč - DPH
- 378 částka 215 497,26 Kč - vyúčtování dědictví, přeplatky energií byty, vyúčtování nájemné úraz
- 374 částka 77 200 Kč – krátkodobé přijaté zálohy na transfery (77 200 Kč – volba prezidenta) - vyúčtováno 1. 2. 2024
- 383 částka 43 259,26 Kč – výdaje příštích období – svoz odpadu, energie, správa webu, vodné, stočné
- 384 částka 300 000 Kč – výnosy příštích období – daň z příjmů právnických osob za obec
- 389 částka 836 150,45 Kč – dohadné účty pasivní – zálohy na energie uhrazené k 31. 12. 2023 – souhlasí s účtem 314

Inventurní soupis majetku a závazků	Organizace a provedení inventarizace za rok 2023 se řídila dle pokynu k provedení inventarizace a plánu inventur schváleného starostkou obce dne 20. 12. 2023. Členové inventurních komisí byli proškoleni individuálně při přebírání inventurních soupisů. Inventarizační komise sestavila zprávu o provedené inventarizaci dne 6. 3. 2024, která skončila bez inventarizačních rozdílů. Inventarizace byla provedena u všech účtů rozvahy, které nevykazovaly nulový zůstatek. Namátkovou kontrolou bylo ověřeno provedení inventur u účtů 018, 019, 021, 022, 028, 031, 032, 041, 042, 069, 112, 132, 231, 261, 311, 315, 321, 331, 335, 336, 337, 342, 343, 403 a nebyl zjištěn rozdíl mezi skutečnými stavy a stavy uvedenými v rozvaze.
Kniha došlých faktur	<p>K 31. 12. 2022 obec měla na účtu 321 nesplacené faktury ve výši 190 553,18 Kč - v knize došlých faktur byla evidována stejná částka - 6 nesplacených faktur, faktury ve lhůtě splatnosti, největší částka za rozšíření kapacity MŠ 101 000 Kč. V knize došlých faktur bylo k tomuto datu evidováno celkem 762 faktur.</p> <p>K 31. 8. 2023 obec měla na účtu 321 nesplacené faktury ve výši 53 903,75 Kč - v knize došlých faktur byla evidována stejná částka - nesplacené faktury - 6, faktury ve lhůtě splatnosti. V knize došlých faktur bylo k tomuto datu evidováno celkem 537 faktur.</p> <p>K 31. 12. 2023 obec měla na účtu 321 nesplacené faktury ve výši 699 400,77 Kč - v knize došlých faktur byla evidována stejná částka - nesplacené faktury, 8 faktur ve lhůtě splatnosti. V knize došlých faktur bylo k tomuto datu evidováno celkem 782 faktur.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Vydané faktury byly za nájemné nebytových prostor, nájemné senioři, nájemné byty, rozvoz stravy, prodej železného šrotu, odebrané obědy externích strávníků, vyúčtování energií a vody, pachtovné.</p> <p>Na účtu 311 jsou evidovány mimo vydané faktury i pohledávky za nájemné a služby s nájmem spojené, vyúčtování tepla a vody.</p> <p>K 31. 12. 2022 bylo na účtu 311 evidováno celkem 84 037,04 Kč, k tomuto datu bylo vydáno celkem 53 faktur - nesplacené faktury 52 599,04 Kč, 3 840 Kč z roku 2018 - nájem kadeřnictví, nájem bytu v hasičské zbrojnici 19 600 Kč, nájemné 1 998 Kč, odběratelé 6 000 Kč - nájemné kadeřnictví.</p> <p>K 31. 8. 2023 bylo na účtu 311 evidováno 74 762,94 Kč, k tomuto datu bylo vydáno 36 faktur a vyúčtování energií - nesplacené 3 faktury 56 764,94 Kč, nájem bytu v hasičské zbrojnici 10 000 Kč, nájemné 1 998 Kč, nájemné kadeřnictví 6 000 Kč.</p>

K 31. 12. 2023 bylo na účtu 311 evidováno 241 366,16 Kč, k tomuto datu bylo vydáno 65 faktur a vyúčtování energií - 9 nesplacených faktur v celkové částce 223 396,85 Kč, nájem bytu v hasičské zbrojnici 10 000 Kč, vyúčtování služeb senioři 1 969,31 Kč, nájemné kadeřnictví 6 000 Kč.

Odměňování členů zastupitelstva	<p>Zastupitelstvo obce schválilo dne 18. 10. 2022 odměny neuvolněným zastupitelům bez sčítání funkcí, a to ode dne 19. 10. 2022 v částkách: místostarosta 14 603 Kč, člen rady 3 245 Kč (3), předseda výboru nebo komise 1 623 Kč (2), člen výboru nebo komise 1 352 Kč (2), člen zastupitelstva 812 Kč (6), téhož dne byla schválena měsíční odměna předsedkyni kulturní komise ve výši 1 623 Kč.</p> <p>Zastupitelstvo obce schválilo dne 28. 2. 2023 odměny neuvolněným zastupitelům bez sčítání funkcí, a to ode dne 1. 3. 2023 v částkách: místostarosta 17 876 Kč, člen rady 3 973 Kč (3), předseda výboru nebo komise 1 986 Kč (2), člen výboru nebo komise 1 656 Kč (2), člen zastupitelstva 993 Kč (6).</p> <p>Odměna uvolněného starosty vychází pro celé volební období z počtu obyvatel obce k 1. 1. 2022, a to 1 011.</p> <p>Odměny zastupitelů byly ověřeny v měsíci lednu, únoru a březnu v rámci dílčího přezkoumání hospodaření obce a v měsíci prosinci při závěrečném přezkoumání hospodaření obce.</p>
Pokladní doklad	<p>Kontrola ověřila pokladní doklady v rámci dílčího přezkoumání hospodaření obce - pokladní doklady 23 - 702 - 00001 až 00043 v měsíci lednu a únoru a v měsíci srpnu - poklaní dokl. č. 23 - 702 - 00153 až 00174. Příjmy jsou dokládány příjmovým pokladním dokladem.</p> <p>Kontrola ověřila pokladní doklady v rámci závěrečného přezkoumání hospodaření obce - pokladní doklady 23 - 702 - 000256 až 00276 v měsíci prosinci.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladna obce je vedena ručně i strojově. K poslednímu dni v měsíci je vyhotoven deník pokladny - Pokladna - stručný opis pokladní dávky, který mimo příjmy, výdaje a stavy v pokladně obsahuje i protokol o zaúčtování pokladních dokladů.</p> <p>Ke dni 31. 12. 2022 činil stav pokladny 15 120 Kč a byl shodný s účtem 261, položka 5182 byla zaúčtována k 31. 12. 2022 na položku 8901 - doklad 22-003-00018. Stav hlavní pokladní knihy činil 15 120 Kč a stav poplatkové pokladny činil 0 Kč.</p> <p>Ke dni 31. 8. 2023 činil stav pokladny 61 056 Kč a byl shodný s účtem 261 a <b>nerovnal se položce 5182 se stavem 62 377 Kč - rozdíl 1 321 Kč - opraveno v době kontroly.</b> Stav hlavní pokladní knihy činil 61 056 Kč a stav poplatkové pokladny činil 0 Kč.</p> <p>Ke dni 31. 12. 2023 činil stav pokladny 19 762 Kč a byl shodný s účtem 261. Stav hlavní pokladní knihy činil 19 762 Kč a stav poplatkové pokladny činil 0 Kč, zůstatek pokladny v částce 19 762 Kč evidovaný na položce 5182 byl převeden k 31.12. 2023 na položku 8901.</p>
Rozvaha	<p>K 31. 12. 2022 činila aktiva netto 134 020 131,34 Kč - souhlasí s pasivy celkem. Korekce ve výši 40 536 966,10 Kč je tvořena oprávkami k účtům 018, 019, 021, 022, 028, 042, 311, 315.</p> <p>K 31. 8. 2023 činila aktiva netto 140 937 803,07 Kč - souhlasí s pasivy celkem. Korekce ve výši 42 241 435,10 Kč je tvořena oprávkami k účtům 018, 019, 021, 022, 028, 042, 311, 315.</p>

K 31. 12. 2023 činila aktiva netto 142 887 289,50 Kč - souhlasí s pasivy celkem. Korekce ve výši 43 578 241,80 Kč je tvořena oprávkami k účtům 018, 019, 021, 022, 028, 042, 311, 315.

Účetní deník Ke každému bankovnímu výpisu je tištěn bankovní výpis s pohyby na účtu a současně protokol o jejich zaúčtování.

Účetní doklad Kontrola ověřila účetní doklady vztahující se k pohybům na bankovním účtu v měsíci lednu až srpnu v rámci dílčího přezkoumání hospodaření obce a dále v měsíci prosinci při závěrečném přezkoumání hospodaření obce. Ke každému pohybu na bankovním účtu je vyhotoven likvidační doklad, který obsahuje zaúčtování a je i dokladem o provedení kontroly ve smyslu zákona 320/2001 Sb. Kontrola ověřila doložení dokladů a způsob zaúčtování. Kontrola dále ověřila pohyby na bankovním účtu u ČNB za období leden až srpen. Příjmem tohoto účtu byly dotace v souhrnném dotačním vztahu, neinvestiční dotaci na protipovodňová opatření 101 640 Kč, dotaci na výdaje spojené s volbami Prezidenta ČR 77 200 Kč, dotace na Modernizaci objektu pro místní spolky v celkové částce 199 892 Kč Výdajem tohoto účtu v kontrolovaném období byly bankovní poplatky.

Výkaz pro  
hodnocení plnění  
rozpočtu

Plnění rozpočtu k 31. 8. 2023

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	21 634 000	21 694 000	16 391 910,41
Nedaňové příjmy	1 717 000	2 012 850	1 443 676,41
Kapitálové příjmy	0	0	0
Přijaté dotace	456 700	558 340	26 631 732
Konsolidace			26 000 000
Příjmy po konsolidaci			18 467 318,82
Běžné výdaje	18 357 700	19 516 105	36 906 509,35
Kapitálové výdaje	21 450 000	20 749 085	480 346,86
Konsolidace výdajů			26 000 000
Výdaje po konsolidaci			11 386 856,23
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			7 080 462,59
Počáteční stav účtů k 1. 1. 2023			16 996 509,17
- splátky úvěru			0
Položka 8901			18 404,25
= konečný zůstatek účtu k 31. 8. 2023			24 095 376,01
Tento zůstatek účtu souhlasí se stavem bankovních účtů k 31.8. 2023.			

K 31. 8. 2023 byl rozpočet překročen na § 3399 o 5 905 Kč. Upravený rozpočet příjmů byl splněn na 76,11 % a upravený rozpočet výdajů byl splněn na 28,28 % (bez převodů vlastním účtům).

Plnění rozpočtu k 31. 12. 2023

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnění rozpočtu
<hr/>			



Daňové příjmy	21 634 000	22 934 000	23 990 383,76
Nedaňové příjmy	1 717 000	3 106 950	2 907 518,51
Kapitálové příjmy	0	7 700	7 640
Přijaté dotace	456 700	824 690	27 825 569,87
Konsolidace			27 000 000
Příjmy po konsolidaci			27 731 112,14
Běžné výdaje	18 357 700	22 075 254,60	43 545 718,58
Kapitálové výdaje	21 450 000	20 799 085,40	1 483 720,41
Konsolidace výdajů			27 000 000
Výdaje po konsolidaci			18 029 438,99
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			9 701 673,15
Počáteční stav účtů k 1. 1. 2023			16 996 509,17
- splátky			0
Položka 8901			- 2 516,13
= konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2023			26 695 666,19
Tento zůstatek účtu souhlasí se stavem bankovních účtů k 31.12. 2023.			

K 31. 12. 2023 byl upravený rozpočet příjmů byl splněn na 103,19 % a upravený rozpočet výdajů byl splněn na 42,05 % (bez převodů vlastním účtům).

Výkaz zisku a ztráty Obec evidovala na účtu 432 k 31. 8. 2023 hospodářské výsledky ve výši 41 688 522,68 Kč - **hospodářský výsledek roku 2022 nebyl převeden z účtu 431, opraveno k 31. 12. 2023.**

Hospodářský výsledek evidovaný na účtu 432 činil 50 900 523 Kč

- 2010 ve výši 1 598 838,77 Kč
- 2011 ve výši 1 606 408,61 Kč
- 2012 ve výši 1 478 888,75 Kč
- 2013 ve výši 2 905 316,44 Kč
- 2014 ve výši 3 466 165,88 Kč
- 2015 ve výši 3 793 059,30 Kč
- 2016 ve výši 2 367 353,91 Kč
- 2017 ve výši 4 752 149,74 Kč
- 2018 ve výši 1 071 202,36 Kč
- 2019 ve výši 5 679 012,26 Kč
- 2020 ve výši 6 842 273,72 Kč
- 2021 ve výši 6 142 052,94 Kč
- 2022 ve výši 9 212 000,32 Kč

Hospodářský výsledek za rok 2022 schválilo zastupitelstvo obce dne 25. 5. 2023 stejně tak i účetní uzávěrku obce za rok 2022.

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztrát k 31. 12. 2022, k tomuto datu obec hospodařila se ziskem ve výši 9 212 000,32 Kč - souhlasí s řádkem C-III.1 v rozvaze.

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztrát k 31. 8. 2023, k tomuto datu obec hospodařila se ziskem ve výši 7 291 935,30 Kč - souhlasí s řádkem C-III.1 v rozvaze.

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztrát k 31. 12. 2023, k tomuto datu obec hospodařila se ziskem ve výši 9 092 936,82 Kč - souhlasí s řádkem C-III.1 v rozvaze.

Rozvaha zřízených příspěvkových Kontrola byla předložena rozvaha ZŠ k 31. 12. 2022. Aktiva celkem netto se rovnala pasivům ve výši 4 042 865,93 Kč, korekce ve výši 7 987 655,53 Kč byly

organizací	<p>tvořeny oprávkami k účtům 018, 021, 022, 028.</p> <p>Kontrola byla předložena rozvaha MŠ k 31. 12. 2022. Aktiva celkem netto se rovnala pasivům ve výši 814 766,54 Kč, korekce ve výši 810 441,31 Kč byly tvořeny oprávkami k účtům 018, 028.</p> <p>Kontrola byla předložena rozvaha ZŠ k 31. 12. 2023. Aktiva celkem netto se rovnala pasivům ve výši 3 772 976,35 Kč, korekce ve výši 8 480 802,62 Kč byly tvořeny oprávkami k účtům 018, 021, 022, 028.</p> <p>Kontrola byla předložena rozvaha MŠ k 31. 12. 2023. Aktiva celkem netto se rovnala pasivům ve výši 834 365,05 Kč, korekce ve výši 825 021,31 Kč byly tvořeny oprávkami k účtům 018, 028.</p>
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	<p>MŠ skončila hospodaření roku 2022 se ziskem ve výši 178,56 Kč v hlavní činnosti - v rozvaze k tomuto datu evidován na řádku III. 1 výsledek hospodaření Kč, vedlejší hospodářskou činnost školka neprovozovala.</p> <p>ZŠ skončila hospodaření roku 2022 se ziskem ve výši 53 318,52 Kč - shodně evidováno na řádku III. 1 v rozvaze, z toho ve vedlejší hospodářské činnosti 51 320,78 Kč a 1997,74 Kč v hlavní činnosti.</p> <p>Rozdělení hospodářského výsledku bylo schváleno radou obce dne 24. 4. 2023. U MŠ i ZŠ byl hospodářský výsledek schválen s rozdělením do rezervního fondu. Účetní uzávěrku za rok 2022 u obou organizací schválila rada obce dne 24. 4. 2023.</p> <p>MŠ skončila hospodaření roku 2023 se ziskem ve výši 31 344,51 Kč - v rozvaze k tomuto datu evidován na řádku III. 1 výsledek hospodaření Kč, vedlejší hospodářskou činnost školka neprovozovala.</p> <p>ZŠ skončila hospodaření roku 2023 se ziskem ve výši 16 818,25 Kč - shodně evidováno na řádku III. 1 v rozvaze, z toho ve vedlejší hospodářské činnosti 16 295,30 Kč a 522,95 Kč v hlavní činnosti.</p> <p>Rozdělení hospodářského výsledku bylo schváleno radou obce dne 4. 3. 2024. U MŠ i ZŠ byl hospodářský výsledek schválen s rozdělením do rezervního fondu. Účetní uzávěrku za rok 2023 u obou organizací schválila rada obce dne 4. 3. 2024.</p>
Darovací smlouvy	<p>K 31. 12. byla uzavřena darovací smlouva s p. s. Andělé Stromu života - 7 000 Kč, schválilo zastupitelstvo obce dne 30. 11. 2023.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>V rozpočtu obce na rok 2023 byly mimo příspěvky zřízeným organizacím Základní škole a Mateřské škole schváleny dotace občanským sdružením na zájmovou činnost.</p> <p>Dne 28. 2. 2023 schválilo zastupitelstvo obce smlouvy o poskytnutí dotace, například u:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Kosteláň 20 000 Kč - smlouva uzavřena dne 15. 3. 2023 - § 3419</li> <li>- SDH Karlovice 32 000 Kč - smlouva uzavřena dne 28. 2. 2023- § 3419 - dotace byla 2 dodatky zvýšena na konečných 42 970 Kč</li> <li>- KVZ Kostelec 35 000 Kč - smlouva uzavřena dne 15. 3. 2023 - § 3419</li> <li>- TJ Sokol Kostelec 12 000 Kč - smlouva uzavřena dne 15. 3. 2023 - § 3419</li> <li>- Myslivecké sdružení Kostelecký les 15 000 Kč - smlouva uzavřena dne 15. 3. 2023- § 3419</li> <li>- Zlínskému kraji na veřejnou dopravní obslužnost - 101 200 Kč - § 2292</li> <li>- SK Moravan Kostelec u Holešova 120 000 Kč - § 3419 - smlouva uzavřena dne 15. 3. 2023, schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 2. 2023, zveřejněna od 16. 3. 2023 - zveřejněno ve lhůtě do 30- ti dnů ode dne uzavření, ke smlouvě byl uzavřen dodatek o navýšení částky dotace o výtěžek ze sběru starého železa -</li> </ul>

navýšení na konečných 142 560 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 25. 5. 2023, smlouva uzavřena dne 22. 6. 2023, zveřejněno dne 22. 6. 2023  
 - Sdružení rodičů ZŠ v Kostelci 15 000 Kč - smlouva uzavřena dne 15. 3. 2023  
 - Společnost pro ranou péči , pobočka pro zrak Olomouc 17 000 Kč - smlouva uzavřena dne 16. 3. 2023  
 - Hospic na Svatém Kopečku - 5 000 Kč - smlouva uzavřena dne 16. 3. 2023  
 Mimo dotace byly poskytovány i členské příspěvky, např.:  
 - § 6409 položka 5222 celkem 93 820 Kč - z toho například MAS Moštěnka 24 820 Kč, Mikroregion Holešovsko 29 730 Kč, Společnost pro ranou péči 17 000 Kč - schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 2. 2023  
 - - § 6409 položka 5329 - DSO Holešovsko 29 730 Kč

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2023 obec obdržela:  
 - v souhrnném dotačním vztahu 379 500 Kč, k 31. 8., 2023 poskytnuto 253 000 Kč, k 31. 12. 2023 bylo poskytnuto 379 500 Kč.  
 - s ÚZ 98008 účelová dotace na výdaje spojené s volbou prezidenta ČR ve výši 77 200 Kč, čerpáno 43 657,94 Kč- nevyčerpaná část dotace ve výši 33 542,06 Kč byla vrácena do rozpočtu kraje dne 1. 2. 2024  
 - s ÚZ 15974 obec obdržela investiční transfer ve výši 101 640 Kč na vybudování varovného a výstražného systému - protipovodňová opatření - dotace ex post, náklady byla proplaceny v roce 2022  
 - s UZ 89017 a 89517 obec obdržela 55 096 Kč (neinvestiční dotace) a 16 866 Kč (investiční dotace) s UZ 89018 a 89518 obec obdržela 97 946 Kč (neinvestiční dotace) a 29 984 Kč (investiční dotace) na Modernizaci objektu pro místní spolky - celkem 199 892 Kč - kontrolováno dne 20. 6. 2023 poskytovatelem dotace SZIF - č. j. SZIF/2023/0504572 - nebyly shledány nedostatky.  
 - s UZ 15011 obec obdržela neinvestiční transfer ve výši 67 337,87 Kč na revitalizaci zeleně  
 V roce 2022 obec obdržela:  
 - s ÚZ 98008 účelová dotace na výdaje spojené s volbou prezidenta ČR ve výši 18 800 Kč, čerpáno 3 448,50 Kč (služby, d. č. 22-001-00720), nevyčerpanou část dotace ve výši 15 351,50 Kč obec vrátila na účet kraje při finančním vypořádání dne 26. 1. 2023  
 -s ÚZ 98187 účelová dotace na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev obcí a 1/3 Senátu Parlamentu ČR ve výši 96 000,00 Kč, čerpáno 48 866,16 Kč, nevyčerpanou část dotace ve výši 47 133,84 Kč obec vrátila na účet kraje při finančním vypořádání dne 26. 1. 2023.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

K 31. 12. 2023 obec nenakupovala nemovitý majetek.  
 K 31. 12. 2023 obec prodala pozemky v hodnotě 7 640 Kč  
 - p. č. 530 zastavěná plocha o výměře 5 m2 a p. 736/49 o výměře 13 m2 ostatní plocha za cenu 360 Kč - schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 8. 2023, kupní smlouva uzavřena dne 10. 10. 2023  
 - p. č. 245/15 zahrada o výměře 364 m2 ostatní plocha za cenu 7 280 Kč - schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2022, kupní smlouva uzavřena dne 24. 5. 2023

Smlouvy o přijetí úvěru

K 31. 12. 2023 obec nepřijala úvěr.

Smlouvy o půjčce

K 31. 12. 2023 obec nepřijala ani neposkytla půjčku.

Smlouvy o věcných břemenech	K 31. 12. 2023 byla uzavřena nová smlouva o věcném břemeni, například: - k p. č. 618/16, 618/9 kabelové vedení NN, pojistková skříň za úplatu 4 000 Kč - uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 25. 5. 2023, smlouva byla uzavřena dne 22. 6. 2023.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Zveřejnění záměru prodeje nemovitého majetku bylo ověřeno u: - p. č. 736/49 ostatní plocha o výměře 13 m <sup>2</sup> a st. p. 530 zastavěná plocha o výměře 5 m <sup>2</sup> . Záměr prodeje byl zveřejněn ve dnech 18. 1. 2023 až 3. 2. 2023. Prodej za cenu v místě obvyklou 20 Kč/m <sup>2</sup> schválilo zastupitelstvo obce dne 25. 5. 2023. - - p. č. 245/15 zahrada o výměře 5 m <sup>2</sup> a p. 736/49 o výměře 364 m <sup>2</sup> ostatní plocha za cenu 7 280 Kč - schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2022, kupní smlouva uzavřena dne 24. 5. 2023. Záměr prodeje byl zveřejněn ve dnech 6. 9. 2022 až 22. 9. 2022.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Zastupitelstvo obce schválilo Směrnici o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu dne 8. 12. 2016. O přidělení zakázky do 50 000 Kč bez DPH rozhoduje starosta obce, nad 50 000 Kč do 200 000 Kč rozhoduje rada, u zakázky nad 200 000 Kč do 500 000 Kč rozhoduje zastupitelstvo obce. U zakázky nad 500 000 Kč rozhoduje zastupitelstvo na základě výzvy nejméně 3 dodavatelům. Zastupitelstvo obce schválilo dne 11. 2. 2020 pravomoc radě obce schvalovat dodatky ke smlouvám, za předpokladu že navýšení ceny nepřesáhne 20 % ceny zakázky uvedené ve smlouvě a současně celkové zvýšení ceny nepřekročí 200 000 Kč. V kontrolovaném období byla například uskutečněna zakázka malého rozsahu na ošetření krovu základní školy. Na telefonickou poptávku reagovala nabídkou jedna firma. Nabídku schválila rada obce dne 3. 7. 2023 s cenou 122 222 Kč bez DPH (135 789 včetně DPH). Doloženo fa 23 - 001 -00467 v částce 135 789 vč. DPH, uhrazena dne 4. 8. 2023. Obec v roce 2023 zahájila zakázku malého rozsahu "Rekonstrukce chodníků v obce Kostelec u Holešova - místní část Karlovice". Osloveno bylo 8 potenciálních dodavatelů dne 30. 8. 2023, nabídky byly podány 3, hodnotící komise dne 19. 9. 2023 vyhodnotila seznam podaných nabídek a vyhodnotila jako nejnižší nabídku s cenou 1 559 263,19 Kč bez DPH (1 886 708 Kč včetně DPH). Zastupitelstvo obce schválilo zhotovitele zakázky dne 10. 10. 2023, oznámení o výběru bylo zasláno dne 12. 10. 2023. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 18. 10. 2023. Zveřejněna na profilu zadavatele dne 3. 11. 2023.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Zápisy z rady obce jsou zveřejňovány na webových stránkách obce.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Kontroly byl předložen zápis ze dne 20. 12. 2022, 28. 2. 2023, 25. 5. 2023, 11., 7. 2023, 24. 8. 2023, 10. 10. 2023, 30. 11. 2023 a 14. 12. 2023. Zápisy obsahují usnesení ke každému projednávanému bodu.
Peněžní fondy	K 31. 12. 2023 obec nezřídila žádný fond.

územního celku –  
pravidla tvorby a  
použití

## **B. Zjištění**

### ***I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek***

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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 právníckými nebo fyzickými osobami.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

### ***II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.***

### ***III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.***

## **C. Závěr**

### ***I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let***

*Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.*

**II. Při přezkoumání hospodaření obce Kostelec u Holešova za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].**

**III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.**

**IV. Při přezkoumání hospodaření obce Kostelec u Holešova za rok 2023**

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>1,01 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>5,08 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

**V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a činil 0 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.**

Petr Měrka, starosta obce Kostelec u Holešova, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Kostelec u Holešova dne 11. 4. 2024.

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

## **D. Poučení**

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

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 námítky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Ing. Marie Hermanová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

*podpis*

1 x obdrží: Obec Kostelec u Holešova

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní