

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/62225/2025/OK/7445

Č.j.: KUOK 3427/2026

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 13

Počet stran: 13

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Koválovce-Osíčany za rok 2025

IČ 00600024

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 8. 12. 2025 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 20. 3. 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 Koválovce-Osíčany za rok 2025 dne 25. 11. 2025. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 20. 3. 2026.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Koválovce-Osíčany

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

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 20. 3. 2026 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Eva Reková
kontrolor: Bc. Otakar Štěpánek
kontrolor: Ing. Adela Nováková, 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: Josef Polášek - starosta
Terezie Přikrylová - účetní

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

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Při přezkoumání hospodaření obce Koválovice-Osíčany za rok 2025

- **byly dle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. zjištěny nedostatky spočívající:**

v nesprávnosti vedení účetnictví

- Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.

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	8,05 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,31 %
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 Koválovice-Osíčany k 31. 12. 2025 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 2 877 974 Kč.

Překročí-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Povinnost obce snížit svůj dluh v roce 2025 vázající se k předcházejícímu období byla splněna.

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 Kovalovice-Osíčany za rok 2025

- **byly zjištěny nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.) v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

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

- 1.1. Při konečném přezkoumání hospodaření obce Kovalovice-Osíčany za rok 2025 vykonaném dne 20. 3. 2026 bylo zjištěno, že obec chybně účtovala o časovém rozlišení čerpání dotací u tří akcí, a to:

1. Akce „Stavební úpravy koupaliště Koválovice-Osíčany“

Na základě smlouvy o poskytnutí dotace č. 2025/05276/OKH/DSM ze dne 27. 10. 2025 byla obci Koválovice-Osíčany Olomouckým krajem poskytnuta účelová investiční dotace ve výši 6 000 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na Stavební úpravy koupaliště Koválovice-Osíčany. Obec dotaci obdržela 5. 11. 2025. Dle smlouvy o poskytnutí dotace je příjemce povinen v termínu do 31. 8. 2026 použít poskytnutou dotaci a zároveň ve stejném termínu předložit poskytovateli vyúčtování poskytnuté dotace.

Kontrolou bylo zjištěno, že k 31. 12. 2025 nebyly obcí na tuto akci vynaloženy (zaúčtovány) žádné uznatelné výdaje. Přes tuto skutečnost obec zaúčtovala časové rozlišení čerpání investiční dotace ve výši 6 000 000 Kč na stranu MD účtu 388 (Dohadné účty aktivní) a na stranu D účtu 403 (Transfery na pořízení dlouhodobého majetku). Tím došlo ke zkreslení stavů účtu 388 a 403 ve výkazu Rozvaha sestavenému k 31. 12. 2025.

2. Akce „Pořízení dopravního prostředku pro jednotku sboru dobrovolných hasičů Koválovice-Osíčany“

Na základě smlouvy o poskytnutí dotace č. 2025/04307/OKH/DSM ze dne 19. 9. 2025 byla obci Koválovice-Osíčany Olomouckým krajem poskytnuta účelová investiční dotace ve výši 200 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na pořízení dopravního prostředku pro jednotku sboru dobrovolných hasičů Koválovice-Osíčany. Obec dotaci obdržela 30. 9. 2025. Dle smlouvy o poskytnutí dotace je příjemce povinen v termínu do 29. 7. 2027 použít poskytnutou dotaci a zároveň v termínu do 31. 8. 2027 předložit poskytovateli vyúčtování poskytnuté dotace.

Na tuto akci byla zároveň obec v roce 2025 registrována v programu Dotace pro jednotky SDH obcí u poskytovatele Ministerstva vnitra. Rozhodnutí o poskytnutí dotace z tohoto programu bylo ministerstvem vnitra vydáno 5. 2. 2026. V rozhodnutí ministerstva vnitra o poskytnutí dotace s identifikačním číslem 014D262005135 je stanoven název akce: Koválovice – Osíčany – Dopravní automobil, výše dotace: 600 000 Kč, termín ukončení realizace akce: 30. 9. 2026 a termín předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce: 31. 12. 2026. Obec dotaci v roce 2025 neobdržela.

Kontrolou bylo zjištěno, že k 31. 12. 2025 byly obcí na tuto akci vynaloženy (zaúčtovány) pouze výdaje na úkony spojené s veřejnou zakázkou, a to ve výši 25 000 Kč. Přes tuto skutečnost obec zaúčtovala časové rozlišení čerpání investičních dotací ve výši 800 000 Kč na stranu MD účtu 388 (Dohadné účty aktivní) a na stranu D účtu 403 (Transfery na pořízení dlouhodobého majetku). Tím došlo ke zkreslení stavů účtu 388 a 403 ve výkazu Rozvaha sestavenému k 31. 12. 2025.

3. Akce „Obnova dvou kaplí“ (Obnova kaple sv. Dominika v obci Koválovice a Obnova kaple sv. Panny Marie v obci Osíčany)

Na základě Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace identifikační číslo 129D672001612 s datem tisku 15. 12. 2025 byla obci Koválovice-Osíčany Ministerstvem zemědělství přiznána neinvestiční dotace na obnovu kaple sv. Dominika v obci Koválovice. V rozhodnutí ministerstva zemědělství je stanovena výše dotace: 250 000 Kč, termín ukončení realizace akce: 29. 9. 2026 a termín předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce: 30. 9. 2026. Obec dotaci v roce 2025 neobdržela.

Na základě Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace identifikační číslo 129D672001614 s datem tisku 15. 12. 2025 byla obci Koválovice-Osíčany

Ministerstvem zemědělství přiznána neinvestiční dotace na obnovu kaple sv. Panny Marie v obci Osíčany. V rozhodnutí ministerstva zemědělství je stanovena výše dotace: 250 000 Kč, termín ukončení realizace akce: 29. 9. 2026 a termín předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce: 30. 9. 2026. Obec dotaci v roce 2025 neobdržela.

Obec je při čerpání těchto dvou dotací povinna dodržovat Zásady, kterými se stanovují podmínky pro poskytování dotací v programu 129 670 Údržba a obnova kulturních a venkovských prvků II pro rok 2025 č.j.: MZE-73110/2024-13111 (strana 5 a 6 nezpůsobitelné výdaje).

Kontrolou bylo zjištěno, že k 31. 12. 2025 nebyly obcí na tuto akci vynaloženy (zaúčtovány) žádné uznatelné výdaje. Přes tuto skutečnost obec zaúčtovala časové rozlišení čerpání neinvestičních dotací ve výši 500 000 Kč na stranu MD účtu 388 (Dohadné účty aktivní) a na stranu D účtu 672 (Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů). Tím došlo ke zkreslení stavu účtu 388 ve výkazu Rozvaha sestavenému k 31. 12. 2025 a stavu účtu 672 ve Výkazu zisku a ztráty sestavenému k 31. 12. 2025.

Ministerstvo financí vydává dle § 36 zákona o účetnictví České účetní standardy pro dosažení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami a pro zajištění vyšší míry srovnatelnosti účetních závěrek Standardy stanoví zejména bližší popis účetních metod a postupů účtování. Vybrané účetní jednotky postupují podle standardů vždy. Použití standardů účetními jednotkami se považuje za naplnění účetních metod podle tohoto zákona a věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví.

Část 4. Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 Transfery stanoví obecné postupy účtování o transferech.

Část 5.3. Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 Transfery stanoví účtování transferů s povinností vypořádání - příjemce

Část 5.5. Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 Transfery stanoví účtování transferů bez povinnosti vypořádání – příjemce.

Obec Koválovce-Osíčany chybně použila metodu časového rozlišení u výše uvedených tří akcí, když vytvořila dohadné položky k čerpání dotací do období, s nímž časově a věcně nesouvisely.

Porušeno ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen zákon o účetnictví), jsou účetní jednotky povinny dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto závěrek, účetní metody, podmínky předávání a přebírání účetních záznamů a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy.

Doloženo:

Smlouva o poskytnutí dotace č. 2025/05276/OKH/DSM ze dne 27. 10. 2025 (dotace ve výši 6 000 000 Kč na stavební úpravy koupaliště Koválovce-Osíčany);
Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 4. 11. 2025 o uvolnění účelové investiční dotace ve výši 6 000 000 Kč (na stavební úpravy koupaliště Koválovce-Osíčany);
Výpis z účtu ČNB č. 28 ze dne 5. 11. 2025 (přijetí dotace ve výši 6 000 000 Kč na stavební úpravy koupaliště Koválovce-Osíčany);
Smlouva o poskytnutí dotace č. 2025/04307/OKH/DSM ze dne 19. 9. 2025 (dotace ve výši 200 000 Kč na pořízení dopravního prostředku pro jednotku sboru dobrovolných hasičů Koválovce-Osíčany);
Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 29. 9. 2025 o uvolnění účelové investiční dotace ve výši 200 000 Kč (na pořízení dopravního prostředku pro jednotku sboru

dobrovolných hasičů Koválovce-Osíčany);
Výpis z účtu ČNB č. 24 ze dne 30. 9. 2025 (přijetí dotace ve výši 200 000 Kč na pořízení dopravního prostředku pro jednotku sboru dobrovolných hasičů Koválovce-Osíčany);
Registrace akce identifikační číslo 014D262005135 s datem tisku 26. 3. 2025 (název akce: Koválovce – Osíčany – Dopravní automobil, poskytovatel ministerstvo vnitra);
Rozhodnutí o poskytnutí dotace identifikační číslo 014D262005135 s datem tisku 5. 2. 2026 (název akce: Koválovce – Osíčany – Dopravní automobil, poskytovatel ministerstvo vnitra);
Karta účtu – dle filtru – za rok 2025 (pro paragraf 5512 a položku 6123) (k akci „Pořízení dopravního prostředku pro jednotku sboru dobrovolných hasičů Koválovce-Osíčany“);
Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace identifikační číslo 129D672001612 s datem tisku 15. 12. 2025 byla obci Koválovce-Osíčany (dotace ve výši 250 000 Kč na obnovu kaple sv. Dominika v obci Koválovce);
Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace identifikační číslo 129D672001614 s datem tisku 15. 12. 2025 byla obci Koválovce-Osíčany (dotace ve výši 250 000 Kč na obnovu kaple sv. Panny Marie v obci Osíčany);
Karta účtu – dle filtru – za rok 2025 (pro paragraf 3326) (k akci „Obnova dvou kaplí“);
Zásady, kterými se stanovují podmínky pro poskytování dotací v programu 129 670 Údržba a obnova kulturních a venkovských prvků II pro rok 2025 č.j.: MZE-73110/2024-13111 (strana 5 a 6 nezpůsobilé výdaje);
Vnitřní doklad č. 25-020-00095 ze dne 31. 12. 2025 (zaúčtování dohadných položek k dotacím u výše uvedených tří akcí);
Inventurní soupis účtu 388 (Dohadné účty aktivní) sestavený k 31. 12. 2025.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při dílčím přezkoumání za rok 2025

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Koválovce-Osíčany nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Kontrola plnění opatření byla provedena u následujících chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2024:

1. Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Koválovce-Osíčany za rok 2024 vykonaném dne 11. 3. 2025 bylo zjištěno, že obec nezaúčtovala k 31. 12. 2024 prostřednictvím účtu časového rozlišení čerpání investiční dotace ve výši 779 774,78 Kč. Dále bylo zjištěno, že obec v roce 2024 chybně účtovala čerpání investičního úvěru ve výši 780 000 Kč.

Obec Koválovce-Osíčany v roce 2024 realizovala akci „Chodníky podél silnice III/42813 Osíčany“ (dále jen Akce). Akce byla k 31. 12. 2024 vedena jako nedokončený majetek na účtu 042/0018 v celkové výši 1 029 840,5 Kč, z toho výdaje roku 2024 činily 988 840,5 Kč.

Na realizaci této Akce byla obci přiznána investiční dotace ve výši 779 774,78 Kč z rozpočtu Ministerstva pro místní rozvoj na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) identifikační číslo Z170201002300 s datem podpisu 2. 12. 2024 (dále jen Rozhodnutí). V Rozhodnutí je stanoven datum zahájení projektu dne 1. 3. 2024, datum ukončení projektu dne 31. 12. 2024 a lhůta pro dosažení účelu projektu (datum ukončení) dne 31. 12. 2024. Typ financování projektu – ex post (poskytnutí dotace je vázáno na prokázání splnění účelu

projektu). Účelu projektu (realizace Akce) bylo k 31. 12. 2024 dosaženo. Dotace nebyla obci v roce 2024 poskytovatelem zaslána.

Kontrolou bylo zjištěno, že k 31. 12. 2024 nebylo zaúčtováno časové rozlišení čerpání investiční dotace ve výši 779 774,78 Kč na stranu MD účtu 388 (Dohadné účty aktivní) a na stranu D účtu 403 (Transfery na pořízení dlouhodobého majetku). Tím došlo ke zkreslení stavů účtu 388 a 403 ve výkazu Rozvaha sestavenému k 31. 12. 2024.

Na realizaci této Akce obec uzavřela s KB, a. s. dne 16. 10. 2024 Smlouvu o úvěru reg. č. 99048555292. Ve smlouvě o úvěru je stanoven závazek banky poskytnout obci investiční úvěr ve výši 780 000 Kč určený na předfinancování dotace v rámci realizace projektu „Chodníky podél silnice III/42813 Osíčany“.

Obec v roce 2024 úvěr vyčerpala v celé výši a k 31. 12. 2024 ho vykazovala na účtu 281 (Krátkodobé úvěry).

Kontrolou bylo zjištěno, že obec vnitřní dokladem č. 24-020-00082 dne 31. 12. 2024 chybně zaúčtovala čerpání úvěru ve výši -780 000 Kč na paragraf 2219 (Ostatní záležitosti pozemních komunikací) a položku 6121 (Stavby). Správně měla být pro čerpání úvěru použita položka 8113 (Krátkodobé přijaté půjčené prostředky). Chybným použitím jednotek třídění rozpočtové skladby došlo ke zkreslení Výkazu FIN 2-12 M sestavenému k 31. 12. 2024 na straně výdajů (§ 2219 a položka 6121 – vykazovali výdaje nižší o 780 000 Kč) a na straně financování (položka 8113 vykazovala nulovou hodnotu).

Rozpočtová skladba je stanovena vyhláškou č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů. Rozpočtová skladba třídí příjmy, výdaje a financující položky do jednotek třídění příjmů a výdajů, kterými jsou obce povinny označovat své rozpočtové i skutečné příjmy a výdaje.

Ministerstvo financí vydává dle § 36 zákona o účetnictví České účetní standardy pro dosažení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami a pro zajištění vyšší míry srovnatelnosti účetních závěrek Standardy stanoví zejména bližší popis účetních metod a postupů účtování. Vybrané účetní jednotky postupují podle standardů vždy. Použití standardů účetními jednotkami se považuje za naplnění účetních metod podle tohoto zákona a věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví.

Část 4. Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 Transfery stanoví obecné postupy účtování o transferech.

Část 5.5. Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 Transfery stanoví účtování transferů bez povinnosti vypořádání – příjemce.

Porušeno ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen zákon o účetnictví), jsou účetní jednotky povinny dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto závěrek, účetní metody, podmínky předávání a přebírání účetních záznamů a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy.

V roce 2025 obec vnitřním dokladem č. 25-020-00011 ze dne 21. 2. 2025 zaúčtovala dohadnou položku k čerpání investiční dotace ve výši 779 774,78 Kč na stranu MD účtu 388 a stranu D účtu 403.

Přijatá opatření:

Zastupitelstvo obce Koválovce-Osíčany projednalo a schválilo na svém zasedání konaném dne 22. 5. 2025 Závěrečný účet obce Koválovce-Osíčany za rok 2024.

Při přezkoumání hospodaření obce Koválovce-Osíčany za rok 2024 byly zjištěny chyby a nedostatky spočívající v nesprávnosti vedení účetnictví - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.

Kontrolou bylo zjištěno, že k 31. 12. 2024 nebylo zaúčtováno časové rozlišení čerpání investiční dotace ve výši 779 774,78 Kč na stranu MD účtu 388 (Dohadné účty aktivní) a na stranu D účtu 403 (Transfery na pořízení dlouhodobého majetku).

Dále bylo kontrolou zjištěno, že obec vnitřní dokladem č. 24-020-00082 dne 31. 12. 2024 chybně zaúčtovala čerpání úvěru ve výši -780 000 Kč na paragraf 2219 (Ostatní záležitosti pozemních komunikací) a položku 6121 (Stavby). Správně měla být pro čerpání úvěru použita položka 8113 (Krátkodobé přijaté půjčené prostředky).

Obec chybu z roku 2024 opravila dne 21. 2. 2025 vnitřním dokladem č. 25-020-00011, když zaúčtovala dohadnou položku k čerpání investiční dotace ve výši 779 774,78 Kč na stranu MD účtu 388 a stranu D účtu 403.

K chybnému použití položek rozpočtové skladby obec přijala systémové opatření spočívající v důsledném dodržování vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů. Systémové opatření bylo přijatou s okamžitou platností a účinností.

Kontrola plnění opatření:

Zpráva o přijetí a plnění nápravných opatření k odstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření obce Koválovce-Osíčany za rok 2024 byla doručena Krajskému úřadu Olomouckého kraje dne 5. 6. 2025. Přijaté nápravné opatření bylo splněno.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Koválovce-Osíčany za rok 2025 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu obce na rok 2026 zveřejněný před zveřejněním schváleného rozpočtu, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 28. 11. do 17. 12. 2025
- Rozpočtové opatření č. 1/2025 schváleno starostou obce 7. 1. 2025, č. 2/2025 schváleno starostou obce 3. 2. 2025, č. 3/2025 schváleno zastupitelstvem obce 27. 3. 2025, č. 4/2025 schváleno starostou obce 11. 4. 2025, č. 5/2025 schváleno starostou obce 30. 4. 2025, č. 6/2025 schváleno zastupitelstvem obce 22. 5. 2025, č. 7/2025 schváleno starostou obce 2. 6. 2025, č. 8/2025 schváleno zastupitelstvem obce 18. 7. 2025, č. 9/2025 schváleno starostou obce 1. 8. 2025, č. 10/2025 schváleno starostou obce 26. 9. 2025, č. 11/2025 schváleno zastupitelstvem obce 24. 10. 2025; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 1 - 11/2025 na internetových stránkách obce
- Rozpočtové opatření č. 12/2025 schváleno starostou obce dne 7. 11. 2025, č. 13/2025 schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2025 a č. 14/2025 schváleno starostou obce dne 31. 12. 2025; kontrola zveřejnění rozpočtových opatření č. 12 - 14/2025 na internetových stránkách obce
- Schválený rozpočet obce na rok 2026 schválený zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2025 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 17. 12. 2025
- Schválený rozpočet obce na rok 2025 schválený zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2024 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 11. 12. 2024
- Střednědobý výhled rozpočtu obce sestavený na roky 2024 - 2028 schválený zastupitelstvem obce dne 28. 5. 2024 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 29. 5. 2024
- Závěrečný účet obce za rok 2024 schválený zastupitelstvem obce dne 22. 5. 2025 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 23. 5. 2025; Návrh závěrečného účtu obce za rok 2024 zveřejněný před zveřejněním schváleného závěrečného účtu, a to na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 30. 4. do 23. 5. 2025

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis z úvěrového účtu vedeného u KB, a. s. č. 9 - 11 za období 8 - 10/2025 (úvěr na vodovod)
- Bankovní výpis z úvěrového účtu vedeného u ČS, a. s. č. 008 - 010 za období 8 - 10/2025 (úvěr na refinancování úvěrů)
- Bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 010 za období 10/2025 včetně opisu bankovního výpisu (s rozúčtováním) a uhrazených faktur (hlavní činnost)
- Bankovní výpis z účtu vedeného u ČS, a. s. č. 010 za období 10/2025 včetně opisu bankovního výpisu (s rozúčtováním) - (hospodářská činnost)
- Bankovní výpis z účtu vedeného u KB, a. s. č. 8 - 10 za období 8 - 10/2025 včetně opisu bankovního výpisu (s rozúčtováním) - (profi účet)
- Bankovní výpis z účtu vedeného u ČNB č. 21 - 27 za období 8 - 10/2025 včetně opisu bankovního výpisu (s rozúčtováním)
- Faktura vydaná č. 25-010-00106 - 25-010-00109 za období 8 - 10/2025 včetně likvidačního lístku se zaúčtováním
- Faktura došlá č. 25-014-00075 - 25-014-00083 za období 9 - 10/2025 včetně likvidačního lístku se zaúčtováním (hospodářská činnost)
- Faktura došlá č. 25-001-00161 - 25-001-00171 za období 10/2025 včetně likvidačního lístku se zaúčtováním (hlavní činnost)
- Faktura došlá č. 25-015-00093 - 25-015-00095, 25-015-00097 a 25-015-00099 za období 10/2025 včetně likvidačního lístku se zaúčtováním (hospodářská činnost)
- Hlavní kniha sestavená k 31. 10. 2025
- Hlavní kniha sestavená k 31. 12. 2025
- Inventarizační zpráva - rok 2025 ze dne 30. 1. 2026; Plán inventur na rok 2025 ze dne 16. 12. 2025; Protokol o proškolení členů inventarizační komise obce Kovalovice-Osíčany jmenovaných k provedení inventarizace za rok 2025 ze dne 19. 12. 2025; Inventurní soupisy a Inventurní seznamy
- Kniha došlých faktur za období 1 - 10/2025 vedená na počítači (hospodářská činnost)
- Kniha došlých faktur za období 1 - 10/2025 vedená na počítači (hlavní činnost)
- Kniha odeslaných faktur za období 1 - 10/2025 vedená na počítači (hlavní činnost)
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 12/2025
- Odměňování členů zastupitelstva - mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1 - 11/2025
- Pokladní doklad příjmový a výdajový č. 25-703-00095 - 25-703-00105 za období 10/2025 včetně zaúčtování (hospodářská činnost)
- Pokladní doklad příjmový číslo: 25-701-00348 ze dne 9. 10. 2025 (výběr hotovosti z BÚ ČS) včetně zaúčtování; bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 010 - výběr hotovosti z bankomatu ČS dne 9. 10. 2025; opis bankovního výpisu (s rozúčtováním) - doklad: 25-803-00010 ze dne 31. 10. 2025, číslo transakce: 26 (zaúčtování výběru hotovosti z BÚ do pokladny) - (hlavní činnost)
- Pokladní doklad výdajový č. 25-703-00099 ze dne 13. 10. 2025 (odvod tržby) včetně zaúčtování; bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 010 - vklad hotovosti dne 13. 10. 2025; opis bankovního výpisu (s rozúčtováním) - doklad:

- 25-804-00010 ze dne 31. 10. 2025, číslo transakce: 9 (zaúčtování vkladu hotovosti)
- (hospodářská činnost)
- Pokladní doklad příjmový a výdajový č. 25-702-00128 - 25-702-00139 za období 10/2025 včetně zaúčtování (hospodářská činnost)
 - Pokladní doklad příjmový a výdajový č. 25-701-00346 - 25-701-00361 za období 10/2025 včetně zaúčtování (hlavní činnost)
 - Pokladní deník za období 10/2025 vedený na počítači (hospodářská činnost - řada 702)
 - Pokladní deník za období 10/2025 vedený na počítači (hlavní činnost - řada 701)
 - Pokladní deník za období 10/2025 vedený na počítači (hospodářská činnost - řada 703)
 - Příloha rozvahy sestavená k 31. 12. 2025
 - Příloha rozvahy sestavená k 30. 9. 2025
 - Rozvaha sestavená k 31. 12. 2025
 - Rozvaha sestavená k 31. 10. 2025
 - Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2024 a schválená zastupitelstvem obce dne 22. 5. 2025
 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 10. 2025
 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2025
 - Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2025
 - Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 10. 2025

smlouvy a dohody

- Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 14. 3. 2025; obec - pronajímatel; předmět nájmu - nebytové prostory v objektu č. p. 67 na pozemku p. č. st. 93 v k. ú. Koválovice; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 11. 2. 2025 a 12. 3. 2025 (projednání a schválení pronájmu nebytových prostor); Vnitřní doklad č. 25-020-0052 ze dne 1. 10. 2025 (předpis nájemného za měsíc 10/2025); Transakce č. 2 na opisu bankovního výpisu č. 25-803-00010 vztahujícího se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 010 za období 10/2025 (úhrada nájemného za měsíc 10/2025)
- Kupní smlouva s výhradou zpětné koupě ze dne 7. 10. 2025; obec - prodávající; předmět koupě - pozemek p. č. 69/1 v k. ú. Koválovice; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 11. 9. 2025 (schválení žádosti o prodeji pozemků); Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-7296/2025-709 (vklad byl proveden dne 3. 12. 2025, a to s právními účinky k 4. 11. 2025); rozpočtové krytí výdaje (§ 3639, pol. 3111) - rozpočtové opatření č. 11/2025 ze dne 24. 10. 2025; Vnitřní doklad č. 25-020-00051 ze dne 30. 9. 2025 (přecenění reálnou hodnotou); Vnitřní doklad č. 25-020-00054 ze dne 7. 10. 2025 (předpis kupní ceny); Vnitřní doklad č. 25-020-00072 ze dne 4. 11. 2025 (oprava účtování, vyřazení pozemku, zúčtování reálné hodnoty); Transakce č. 27 na opisu bankovního výpisu č. 25-803-00010 vztahujícího se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 010 za období 10/2025 (úhrada kupní ceny dne 10. 10. 2025)
- Směnná smlouva ze dne 17. 9. 2025; obec - směňující; předmět směny - části pozemků parc. č. 69/1 a 69/4 oba v k. ú. Koválovice u Tištiny; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 11. 9. 2025 (schválení směny pozemků); Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-6288/2025-709 (vklad byl proveden dne 16. 10. 2025, a to s právními účinky

k 24. 9. 2025); Transakce č. 67 na opisu bankovního výpisu č. 25-803-00009 vztahujícího se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 009 za období 9/2025 (úhrada kupní ceny dne 24. 9. 2025); Vnitřní doklad č. 25-020-00074 ze dne 3. 11. 2025 (zaúčtování směny pozemků)

- Kupní smlouva ze dne 25. 4. 2025; obec - kupující; předmět koupě - pozemek p. č. 69/1 v k. ú. Koválovice u Tištiny; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 12. 3. 2025 (schválení koupě pozemku); Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2848/2025-709 (vklad byl proveden dne 23. 5. 2025, a to s právními účinky k 2. 5. 2025); rozpočtové krytí výdaje (§ 3639, pol. 6130) - schválený rozpočet obce na rok 2025 a rozpočtové opatření č. 6/2025 ze dne 22. 5. 2025; Vnitřní doklad č. 25-020-00022 ze dne 25. 4. 2025 (předpis kupní ceny); Vnitřní doklad č. 25-020-00028 ze dne 23. 5. 2025 (zařazení pozemku); Transakce č. 20 na opisu bankovního výpisu č. 25-803-00006 vztahujícího se k bankovnímu výpisu z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 006 za období 6/2025 (úhrada kupní ceny dne 6. 6. 2025)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 11. 2. 2025, 12. 3. 2025, 27. 3. 2025, 22. 5. 2025, 18. 7. 2025, 11. 9. 2025 a 24. 10. 2025
- Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 16. 12. 2025
- Zápisy z jednání kontrolního výboru č. 1/2025 ze dne 21. 2. 2025, č. 2/2025 ze dne 25. 4. 2025, č. 3/2025 ze dne 17. 7. 2025 a č. 4/2025 ze dne 28. 11. 2025
- Zpráva o provedení finanční kontroly na základě zákona č. 320/2001 Sb. k 31. 12. 2024 finančním výborem dne 17. 2. 2025; kontrolovaný subjekt - obec Koválovice-Osíčany; Zpráva o provedení finanční kontroly na základě zákona č. 320/2001 Sb. k 31. 3. 2024 finančním výborem dne 18. 4. 2025; kontrolovaný subjekt - obec Koválovice-Osíčany; Zpráva o provedení finanční kontroly na základě zákona č. 320/2001 Sb. k 30. 6. 2024 finančním výborem dne 25. 7. 2025; kontrolovaný subjekt - obec Koválovice-Osíčany; Zpráva o provedení finanční kontroly na základě zákona č. 320/2001 Sb. k 31. 10. 2024 finančním výborem dne 21. 11. 2025; kontrolovaný subjekt - obec Koválovice-Osíčany

ostatní

- Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Komunální FVE - Obec Koválovice-Osíčany" (dále jen Akce):

Zadávací dokumentace a pokyny pro zpracování nabídky na Akci ze dne 19. 8. 2025; Výzva k podání nabídky na Akci zaslaná dne 19. 8. 2025 do datových schránek 3 oslovených firem; Seznam doručených a přijatých nabídek na Akci ze dne 5. 9. 2025; Protokol o prvním jednání komise ze dne 5. 9. 2025; Čestné prohlášení ke střetu zájmů ze dne 5. 9. 2025; Protokol o otevírání obálek s nabídkami na Akci ze dne 5. 9. 2025; Výzva k objasnění nabídky na Akci ze dne 5. 9. 2025 zaslaná firmě s vítěznou nabídkou mailem dne 5. 9. 2025; Protokol o posouzení splnění podmínek účasti ve výběrovém řízení ze dne 10. 9. 2025;

Protokol o hodnocení nabídek na Akci ze dne 10. 9. 2025; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 11. 9. 2025 (schválení vítězné nabídky na Akci); Rozhodnutí zadavatele o výběru nejhodnější nabídky na Akci zaslané dne 15. 9. 2025 do datových schránek oslovených firem; Smlouva o dílo na Akci ze dne 30. 9. 2025 zveřejněná na profilu zadavatele dne 8. 10. 2025;

Faktura dodavatelská č. 25010011 ze dne 1. 12. 2025 včetně likvidačního lístku č. 25-001-00212 se zaúčtováním (fakturace FVE obecní úřad); Transakce č. 66 na opisu bankovního výpisu č. 25-803-00012 vztahujícího se k bankovnímu výpisu z účtu vedeného u ČS, a. s. č. 012 za období 12/2025 (úhrada faktury č. 25010011 dne 17. 12. 2025); Faktura dodavatelská č. 25010018 ze dne 1. 12. 2025 včetně likvidačního lístku č. 25-001-00222 se zaúčtováním (fakturace FVE obecní úřad);

Transakce č. 64 na opisu bankovního výpisu č. 25-803-00012 vztahujícího se k bankovnímu výpisu z účtu vedeného u ČS, a. s. č. 012 za období 12/2025 (úhrada faktury č. 25010018 dne 17. 12. 2025); Faktura dodavatelská č. 25010016 ze dne 1. 12. 2025 včetně likvidačního lístku č. 25-001-00213 se zaúčtováním (fakturace FVE kulturní dům); Transakce č. 62 na opisu bankovního výpisu č. 25-803-00012 vztahujícího se k bankovnímu výpisu z účtu vedeného u ČS, a. s. č. 012 za období 12/2025 (úhrada faktury č. 25010016 dne 17. 12. 2025); Faktura dodavatelská č. 25010017 ze dne 1. 12. 2025 včetně likvidačního lístku č. 25-001-00214 se zaúčtováním (fakturace FVE koupaliště); Transakce č. 69 na opisu bankovního výpisu č. 25-803-00012 vztahujícího se k bankovnímu výpisu z účtu vedeného u ČS, a. s. č. 012 za období 12/2025 (úhrada faktury č. 25010017 dne 17. 12. 2025); Faktura dodavatelská č. 25010015 ze dne 1. 12. 2025 včetně likvidačního lístku č. 25-014-00102 se zaúčtováním (fakturace FVE hospoda); Transakce č. 13 na opisu bankovního výpisu č. 25-804-00012 vztahujícího se k bankovnímu výpisu z účtu hospodářské činnosti vedeného u ČS, a. s. č. 012 za období 12/2025 (úhrada faktury č. 25010015 dne 18. 12. 2025); Vnitřní doklad č. 25-020-00087 ze dne 31. 12. 2025 (zařazení Akce na účet 021); Vnitřní doklad č. 25-020-00095 ze dne 31. 12. 2025 (vytvoření dohadné položky k dotaci ze SFŽP vztahující se k Rozhodnutí o poskytnutí finančních prostředků č.j. SFZP 370843/2024)

Dle informací poskytnutých starostou obce Koválovce-Osíčany územní celek v kontrolovaném období:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- 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.

Josef Polášek, starosta obce Koválovce-Osíčany, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření obce Koválovce-Osíčany za rok 2025 vykonali:

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Adela Nováková, DiS.

.....
kontrolor

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 8. 4. 2026

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.

Územní celek je povinen ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Územní celek se dopustí přestupku dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. tím, že:

- nepřijme opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření,
- nepodá písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územních celku,
- v písemné informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků neuvede lhůtu, ve které podá přezkoumávacímu orgánu zprávu o plnění přijatých opatření

Za přestupek lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Koválovce-Osíčany byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl starosta obce telefonicky seznámen dne 9. 4. 2026.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Koválovce-Osíčany byl doručen do datové schránky obce dne 9. 4. 2026.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Koválovce-Osíčany

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly