

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/31653/OK/7526

Č.j.: KUOK 2964/2026

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kosov za rok 2025

IČ 00302813

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 16. 10. 2025 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 14. 5. 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 Kosov za rok 2025 dne 23. 9. 2025. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 14. 5. 2026.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Kosov

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

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 14. 5. 2026 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Alena Moravcová

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

Při přezkoumání hospodaření obce Kosov za rok 2025

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

Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2025 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,19 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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. 2025 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Uvedené předměty přezkoumání hospodaření byly ověřeny na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací – viz část C. Přezkoumané písemnosti.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při konečném přezkoumání hospodaření za rok 2025

Při přezkoumání hospodaření obce Kosov za rok 2025

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při dílčím přezkoumání za rok 2025

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

b) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Kontrola plnění opatření nebyla provedena s ohledem na skutečnost, že při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2024 nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo k nim byla přijata dostatečná nápravná opatření.

C. Přezkoumané písemnosti

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

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2026, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 2. 12. 2025 do 17. 12. 2025
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2025, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 2. 12. 2024 do 18. 12. 2024
- Rozpočtová opatření: Určení pravomocí k rozpočtovým opatřením pro starostku obce schváleno zastupitelstvem obce dne 23. 10. 2022, usnesení č. 13
- Schválený rozpočet: obce na rok 2025, schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2024, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce dne 18. 12. 2024
- Schválený rozpočet: obce na rok 2026, schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2025, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce dne 17. 12. 2025
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2026 - 2029, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 1. 12. 2025 do 17. 12. 2025, schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2025, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce dne 17. 12. 2025
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2025 - 2028, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 2. 12. 2024 do 18. 12. 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2024, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce dne 18. 12. 2024
- Závěrečný účet: obce za rok 2024, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 28. 2. 2025 do 18. 3. 2025, schválen zastupitelstvem obce bez výhrad dne 18. 3. 2025, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce dne 18. 3. 2025

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: Zůstatek dle bankovního výpisu Komerční banky č. 9 (SU 231 AU 0400) ze dne 30. 9. 2025, bankovního výpisu ČNB č. 20 (SU 231 AU 0050) ze dne 30. 9. 2025, bankovního výpisu ČSOB č. 2025/9 za období 1. 9. 2025 - 30. 9. 2025 (SU 231 AU 0049), bankovního výpisu ČSOB č. 2025/9 (termínovaný vklad) za období 1. 9. 2025 - 30. 9. 2025 (SU 231 AU 0047) a bankovního výpisu Komerční banky č. 9 (SU 231 AU 0040) ze dne 30. 9. 2025 odpovídá stavu vykázanému hlavní knize za období 9/2025
- Bankovní výpisy: Zůstatek dle bankovního výpisu Komerční banky č. 12 (SU 231 AU 0400) ze dne 31. 12. 2025, bankovního výpisu ČNB č. 29 (SU 231 AU 0050) ze dne 31. 12. 2025, bankovního výpisu ČSOB č. 2025/12 za období 1. 12. 2025 - 31. 12. 2025 (SU 231 AU 0049), bankovního výpisu ČSOB č. 2025/12 (termínovaný vklad) za období 1. 12. 2025 - 31. 12. 2025 (SU 231 AU 0047) a bankovního výpisu

Komerční banky č. 12 (SU 231 AU 0040) ze dne 31. 12. 2025 odpovídá stavu vykázanému hlavní knize za období 12/2025

- Bankovní výpis: Zůstatek dle bankovního výpisu č. 2025/12 ČSOB a. s. za období od 1. 12. 2025 do 31. 12. 2025 odpovídá stavu vykázanému v hlavní knize za období 12/2025, na SU 236 SU 0010
- Bankovní výpis: Zůstatek dle bankovního výpisu ČSOB č. 2025/9 za období od 1. 9. 2025 do 30. 9. 2025 odpovídá stavu vykázanému v hlavní knize za období 9/2025, na SU 236 SU 0010
- Hlavní kniha: účetnictví sestavena za období 9/2025
- Hlavní kniha: (SU a AU) účetnictví sestavena za období 12/2025
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2025 včetně ustanovení inventarizační komise ze dne 1. 12. 2025; Proškolení členů inventarizačních komisí dne 16. 12. 2025; Inventurní soupisy rozvahových k 31. 12. 2025 - kontrola na stavy vykázané v hlavní knize účetnictví za období 12/2025; Inventurní soupisy majetku a závazků č. 3 - 28, 32 - 69; Seznam inventurních identifikátorů k inventarizaci majetku obce za rok 2025; Inventarizační zpráva za rok 2025 zpracovaná dne 31. 1. 2026
- Kniha došlých faktur: obce za rok 2025 (GOR - KDF), pořadové číslo 1 - 259
- Kniha odeslaných faktur: obce za rok 2025, pořadové číslo 20250451 - 20250481, v celkovém vyfakturovaném objemu 348 709 Kč
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 9/2025
- Rozvaha: sestavena za období 9/2025 včetně účetního dokladu č. 100716 ze dne 9. 10. 2025 (opravný) a č. 800008 ze dne 16. 10. 2025 (opravný)
- Rozvaha: sestavena za období 12/2025
- Účetnictví ostatní: příloha sestavena za období 12/2025
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce za rok 2024 schválena zastupitelstvem obce dne 18. 3. 2025; Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2024 ze dne 18. 3. 2025, odeslán do CSÚIS dne 9. 4. 2025
- Účetnictví ostatní: Příloha sestavena za období 9/2025
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka MŠ Kosov, p. o. za rok 2024 schválena zastupitelstvem obce dne 18. 3. 2025; Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2024 ze dne 18. 3. 2025; zastupitelstvo obce schválilo dne 18. 3. 2025 kladný hospodářský výsledek ve výši 31 977,48 Kč a jeho převod do rezervního fondu
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 12/2025
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 9/2025
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 9/2025
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 12/2025

zřizované organizace

- Schválený rozpočet Mateřské školy Kosov, příspěvkové organizace, na rok 2025, zveřejněn na internetových stránkách obce od 18. 12. 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2024
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o kontrole č. 1/2025 ze dne 15. 9. 2025, kontrolovaný subjekt MŠ Kosov, p. o.; Pověření ke kontrole příspěvkové organizace zřízené obcí Kosov ze dne 11. 9. 2025

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva: (na finanční dar ve výši 5 000 Kč na zajištění dopomoci - kofinancování zdravotních a sociálních služeb pro občany obce v roce 2025 uzavřená dne 17. 12. 2025 mezi obcí Kosov (dárce) a Charita Zábřeh (obdarovaný); usnesení zastupitelstva obce ze dne 16. 12. 2025 (schválení žádosti); bankovní výpis Komerční banky č. 191 ze dne 19. 12. 2025 včetně účetního dokladu č. 100996 ze dne 19. 12. 2025, výdaj + 5 000 Kč § 4356, pol. 5223 součástí schváleného rozpočtu obce
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Příspěvek na výkon státní správy v roce 2025 vydaným Olomouckým krajem dne 13. 1. 2025 ve výši 76 000 Kč; účetní doklad č. 9 ze dne 1. 1. 2025 (předpis příspěvku 76 000 Kč)
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu pozemku č. 30 uzavřena dne 22. 9. 2025 mezi obcí Kosov (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) na část pozemku parc. č. 789/2 v k. ú. Kosov za smluvní nájemné 16 Kč/rok; Záměr nájmu nemovitého majetku zveřejněn na úřední desce obce od 23. 6. 2025 do 8. 7. 2025; uzavření Smlouvy o nájmu schválilo zastupitelstvo obce dne 17. 9. 2025; Pokladní doklad příjmový č. 282 ze dne 24. 9. 2025, účetní doklad č. 282 ze dne 24. 9. 2025 (úhrada nájmu)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Směnná smlouva uzavřena dne 7. 4. 2025 mezi obcí Kosov (strana 1) a fyzickými osobami (strana 2), strana 1 směňuje se stranou 2 pozemek parc. č. 745/2 v k. ú. Kosov za část pozemku parc. č. 45 v k. ú. Kosov, s doplatkem ve výši 5 450 Kč ve prospěch strany 1; Záměr směny nemovitého majetku byl zveřejněn na úřední desce obce od 23. 10. 2024 do 10. 12. 2024; uzavření Směnné smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 18. 12. 2024; výpis č. 63 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 14. 4. 2025, účetní doklad č. 100357 ze dne 14. 4. 2025 (doplatek na bankovní účet obce za směnu pozemku); Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3724/2025-809, vklad byl proveden dne 18. 6. 2025, a to s právními účinky k 27. 5. 2025; účetní doklad č. 100455 ze dne 27. 5. 2025 (vyřazení pozemku z majetku obce, zařazení pozemku do majetku obce)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápis z jednání za zasedání kontrolního výboru ze dne 15. 10. 2025
- Zápis z jednání za zasedání finančního výboru ze dne 13. 10. 2025
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: konaných dne 15. 10. 2025 a 16. 12. 2025 - podpůrný materiál k přezkumu
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: konané dne 18. 3. 2025, 18. 6. 2025 a 17. 9. 2025 - podpůrný materiál k přezkumu

fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Rozpočet sociálního fondu obce na rok 2025, schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2024, usnesení č. 2; Kolektivní smlouva ze dne 18. 6. 2014; Dodatek č. 1/2021 ke kolektivní smlouvě sociálního fondu ze dne 22. 10. 2021, schválen starostkou obce ze dne 22. 10. 2021

ostatní

- **Akce "Oprava vodovodu v obci Kosov":** Výzva k podání nabídek a textová část podmínek k veřejné zakázce "Oprava vodovodu v obci Kosov" ze dne 28. 5. 2025; Určení komise pro otevírání, posouzení a hodnocení došlých nabídek a stanovení vítěze pro zhotovení akce "Oprava vodovodu v obci Kosov" ze dne 12. 6. 2025; Vyrozumění o výsledku rozhodnutí obce Kosov k veřejné zakázce "Oprava vodovodu v obci Kosov" ze dne 16. 6. 2025; zakázka kontrolována s ohledem na dodržení § 6 zákona č. 134/2016, Sb., o zadávání veřejných zakázek;- Smlouva o dílo č. 014/25 uzavřena dne 9. 7. 2025 mezi obcí Kosov (objednatel) a EKOZIS spol. s r. o.,

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.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byla starostka obce telefonicky seznámena dne 14. 5. 2026.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kosov byl doručen do datové schránky obce dne 19. 5. 2026.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Kosov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

IČ: 41031024 (zhotovitel) na akci "Oprava vodovodu v obci Kosov" za smluvní cenu 1 441 516,24 Kč bez DPH (1 744 234,65 Kč vč. DPH);

Faktura - daňový doklad č. 400250251 vystavena dne 1. 9. 2025 na částku 457 172,09 Kč vč. DPH, výpis č. 9 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 18. 9. 2025, účetní doklad č. 100721 ze dne 18. 9. 2025 (úhrada faktury); Rozpočtové opatření č. 10/2025, schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 9. 2025, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 17. 9. 2025;

Faktura - daňový doklad č. 400250280 vystavena dne 30. 9. 2025 na částku 1 161 875,36 Kč vč. DPH, výpisy č. 149, 150 a 150 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 7. - 9. 10. 2025, účetní doklad č. 100775 ze dne 7. 10. 2025 (úhrada faktury)

Faktura - daňový doklad č. 400250342 vystavena dne 6. 11. 2025 na částku 125 187,20 Kč vč. DPH, výpis č. 162 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 7. 11. 2025, účetní doklad č. 100826 ze dne 7. 11. 2025 (úhrada faktury).

Dle informací poskytnutých starostka obce Kosov územní celek v kontrolovaném období:

- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právníckých osob, nezastavil movité a nemovité věci ve prospěch třetích osob,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku.

Eva Pěničková, starostka obce Kosov, prohlašuje, že poskytla pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření obce Kosov za rok 2025 vykonali:

Bc. Alena Moravcová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Richard Novák

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 14. 5. 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