



Krajský úřad Jihomoravského kraje  
Odbor kontrolní a právní  
Žerotínovo náměstí 3  
601 82 Brno



SpZn.: S - JMK 101779/2023 OKP  
Č.j.: JMK 55148/2024

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023**

### **obce KOZÁROV, okres Blansko**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 6. listopadu 2023 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 4. dubna 2024. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Kozárov  
Kozárov 18  
679 71 Lysice

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Mgr. Veronika Rychlá**

Kontrolor: Ing. Eliška Krýsová  
Eva Sedláčková  
Ing. Ludmila Polešovská

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. Radomír Zimek – pověřen vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

**Při přezkoumání byl přítomen:**

Bc. František Sedláček - účetní

## **Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 2. října 2023, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

## **A. Popis zjištěných chyb a nedostatků**

**Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.**

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

### § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- Dne 13. 7. 2023 podala obec přezkoumávajícímu orgánu písemnou informaci o přijetí nápravných opatření k nedostatkům zjištěným v rámci přezkoumání hospodaření roku 2022. Na základě uvedené písemnosti bylo zjištěno, že nebyla přijata opatření k nápravě všech chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření roku 2022. Obec nepřijala žádné nápravné opatření k nedostatku týkajícího se zajištění finanční kontroly ve smyslu ustanovení § 9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a dále systému vnitřní kontroly dle ustanovení § 25 až 31 stejného zákona. **Obec nepostupovala v souladu s § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, dle kterého je povinna přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech obce.**
- Kontrolou uzavřených dohod o provedení práce za období 01/2023 až 09/2023 bylo zjištěno, že některé dohody o provedení práce neobsahovaly dobu, na kterou se dohoda uzavírá. Jednalo se například o dohody uzavřené ve dnech 10. 1. 2023, 5. 3. 2023, 7. 4. 2023, 12. 5. 2023 a 18. 7. 2023. Předmětem těchto dohod byl "úklid v lese" a "smuteční řeč". **Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 75 zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce, dle kterého v dohodě o provedení práce musí být uvedena doba, na kterou se tato dohoda uzavírá.**
- Kontrolou výplatních listin za období 01/2023 až 09/2023 bylo zjištěno, že neuvolněný člen zastupitelstva obce přebral vyplacené odměny za jiné osoby bez předložení plné moci, a to například za měsíc 04/2023. Jednalo o odměny vyplývající z uzavřených dohod o provedení práce. **Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 142 odst. 6**

**zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce, dle kterého jiné osobě, než zaměstnanci je možné vyplatit mzdu nebo plat jen na základě písemné plné moci, to platí i pro manžela nebo partnera zaměstnance.**

- Na základě předložených výplatních listin za období leden až prosinec roku 2023 bylo zjištěno, že obec v roce 2023 uzavřela několik dohod o provedení práce s fyzickými osobami. Kontrolou bylo zjištěno, že územní celek k výše uvedeným osobám nevedl mzdové listy. **Došlo k porušení ustanovení § 38j zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, dle kterého jsou plátcí daně povinni vést pro poplatníky mzdové listy, rekapitulaci o sražených zálohách a dani srážené podle zvláštní sazby daně za každý kalendářní měsíc i za celé zdaňovací období.**
- Příjmovým pokladním dokladem č. 50080 vystaveným dne 22. 7. 2023 byla do pokladny obce přijatá částka 650,- Kč. Dle uvedeného účelu a popisu platby se jednalo o vstupné na rozhlednu. **Uvedený pokladní doklad nelze považovat za průkazný účetní záznam v souladu s ustanovením § 33a odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, neboť výše uvedený doklad nebyl podložen záznamy, kterými by bylo možno prokázat porovnání se skutečností.** Nebyl doložen ceník vstupného na rozhlednu ani prvotní příjmové doklady, na základě kterých navštívili turisté zpoplatněnou rozhlednu umístěnou na pozemku p. č. 364/20 ve vlastnictví obce Kozárov.

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- K dílčímu přezkoumání hospodaření obce Kozárov za rok 2023 byla předložena ručně vedená evidence předmětů určených k prodeji, např. turistické známky, magnetky, pohlednice, pištálky apod. Kontrolou účetního výkazu Rozvaha sestavených za období 1 - 9/2023 bylo zjištěno, že neobsahují účet 132 - Zboží na skladě, který eviduje movité a nemovité věci nabyté za účelem prodeje. **Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 20 odst. 3 písm. g) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky.**

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- Výdajovým pokladním dokladem č. 500012 ze dne 3. 2. 2023 obec uhradila částku 2.508,- Kč za občerstvení. K uvedenému dokladu bylo doloženo celkem 7 prvotních dokladů v celkové výši pouze 2.212,- Kč. **Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 33a odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dle kterého se za průkazný účetní záznam považuje účetní záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou tento záznam prokazuje.**

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

### **I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky**

*Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:*

- *Kontrolou inventarizace staveb sestavené k 31. 12. 2017 bylo zjištěno, že na účtu 021 – budovy a stavby je vedena budova „Kulturně společenského areálu“. Bylo*

zjištěno, že na základě Kolaudačního rozhodnutí č.j. 1421/06/Po, které nabylo právní moci dne 29. 12. 2006 bylo povoleno trvalé užívání této stavby. Kontrolou Listu vlastnictví bylo zjištěno, že uvedená stavba není evidována na Listu vlastnictví. Obec nepostupuje v souladu s ust. § 38 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy je obec povinná pečovat o zachování a rozvoj svého majetku. Uvedený nedostatek je obci zjištěn opakovaně, tento byl obci konstatován již Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kozárov za rok 2017 ze dne 25. 4. 2018. **Geodetická kancelář provedla zaměření budovy a byl zahájen proces vkladu do katastru nemovitosti. Zaměření ukázalo, že část budovy je na lesním pozemku, a tedy muselo být zažádáno o vynětí z lesního půdního fondu. V dubnu 2020 bylo obdrženo vyjádření Lesů ČR k dělení pozemku a je dále řešen zápis výše uvedené budovy na LV. V roce 2023 budova stále není na listu vlastnictví evidována, činnosti předcházející zapsání dané budovy do katastru nemovitostí jsou dle sdělení zástupců obce v jednání.**

- Kontrolou inventarizace za rok 2022 bylo zjištěno, že při inventarizaci nebyl zjištěn skutečný stav veškerého majetku a závazku a ověřen, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví v souladu s § 29 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Inventurní soupis inventarizační položky 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí vykazuje v účetnictví stav 261.378,- Kč. Dle inventurního soupisu inventarizační položky 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí bylo zjištěno, že stav opravek v účetnictví neobsahuje oprávky plně odepsaného majetku, a to sekačky Starjet v hodnotě 92.823,55 Kč a ozvučovací techniky v hodnotě 39.330,- Kč. Obdobně nebyl zjištěn skutečný stav inventarizační položky 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, který neobsahoval investiční dotaci ve výši 80.000,- Kč na pořízení vyšivané vlajky s příslušenstvím. **K uvedenému nedostatku přijala obec nápravné opatření spočívající v zabezpečení řádného provedení inventarizace majetku a závazků obce. Inventurní soupis inventarizační položky 082 již odpovídal stavu opravek majetku vykázanému v účetnictví. V případě inventurního soupisu inventarizační položky 403 bylo zjištěno, že již obsahoval výše uvedenou investiční dotaci, investiční dotace týkající se majetku zařazeného v roce 2023 byly správně součástí daného účtu. Napraveno.**
- Ve smyslu zjištěných chyb a nedostatků kontrolní skupina konstatuje, že obec nezajistila finanční kontrolu ve smyslu ust. § 9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů. Systém vnitřní kontroly dle ust. § 25 až 31 výše uvedeného zákona zahrnuje finanční kontrolu zajišťovanou odpovědnými vedoucími zaměstnanci jako součást vnitřního řízení orgánu veřejné správy při přípravě operací před jejich schválením, při průběžném sledování uskutečňovaných operací až do jejich konečného vypořádání a vyúčtování a následném prověření vybraných operací v rámci hodnocení dosažených výsledků a správnosti hospodaření. Obce jsou povinny vytvořit systém finanční kontroly podle tohoto zákona, kterým zajistí finanční kontrolu svého hospodaření a současně zajistí prověřování přiměřenosti a účinnosti tohoto systému a pravidelně, nejméně jednou ročně, jeho hodnocení. Starosta obce je v rámci své odpovědnosti povinen zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém, který vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy, je způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů a zahrnuje postupy pro včasné podávání informací příslušným úrovním řízení o výskytu závažných nedostatků a o přijímaných a plněných opatřeních k jejich nápravě. **K tomuto nedostatku nepřijala**

**obec žádné nápravné opatření, v rámci roku 2023 bylo zjištěno, že nedošlo ani k nápravě veškerých zjištěných nedostatků. Nenapraveno.**

- Kontrolou účetních dokladů bylo zjištěno, že dokladem č. 444 ze dne 31. 12. 2022 bylo účtováno o ponížení rozpracovanosti (účet 042) ve výši 1.173.000,46 Kč, a to přeúčtováním na nákladový účet 511 - Opravy a udržování. Účetní záznam nebyl prokázán obsahem jiného průkazného účetního záznamu v souladu s § 33a odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Obdobně i doklad č. 447 ze dne 31. 12. 2022, kterým bylo účtováno o ponížení stavu oprávek ke stavbám (účet 081) ve výši 267.869,95 Kč, a to přeúčtováním na nákladový účet 511, nelze považovat za průkazný. **K uvedenému nedostatku přijala obec opatření spočívající ve vedení účetnictví v souladu s právními předpisy. Kontrolou účetních dokladů roku 2023 bylo zjištěno, že v účetnictví obce se stále vyskytují účetní záznamy, jejichž obsah nebyl prokázán obsahem jiného průkazného účetního záznamu, viz. část A a B.II Zprávy. Nenapraveno.**
- Obec Kozárov uzavřela dne 15. 4. 2022 Smlouvu o dílo se zhotovitelem Milan Šamšula, IČO 75252457, na veřejnou zakázku malého rozsahu na realizaci akce "Oprava vodovodu a kanalizace v obci Kozárov" (cena díla ve výši 2.215.184,- Kč bez DPH). Tato smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele až dne 4. 11. 2022. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kde je mimo jiné uvedeno, že veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření a jejíž cena přesáhne 500.000,- Kč bez daně z přidané hodnoty. **Obec přijala systémové nápravné opatření spočívající v tom, že zabezpečí zveřejňování smluv o dílo uzavřených na veřejnou zakázku na profilu zadavatele. V roce 2023 obci nevznikla povinnost zveřejnit smlouvu v souladu s výše uvedeným zákonem o zadávání veřejných zakázek.**
- Z předloženého Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí FIN 2-12 M sestavenému k datu 30. 6. 2022 bylo zjištěno, že celkové příjmy po konsolidaci jsou ve výši 1.958.095,70 Kč, celkové výdaje obce po konsolidaci jsou ve výši 776.326,33 Kč. Dle bankovních výpisů účtů obce za leden až červen 2022 bylo zjištěno, že zůstatek k 1. 1. 2022 činil 2.648.182,62 Kč, k datu 30. 6. 2022 však byl zůstatek bezhotovostních finančních prostředků pouze ve výši 202.653,17 Kč, dle rozvahy však byl vykázán ve výši 3.829.951,99 Kč. Na základě výše uvedeného lze konstatovat, že uvedené finanční výkazy obce FIN 2-12 M nezobrazují skutečné příjmy a výdaje uskutečněné do data 30. 6. 2022. Obdobně bylo postupováno i v dalších měsících roku, veškeré chybějící příjmy a výdaje obce byly doúčtovány až s datem měsíce srpna 2022. Finanční výkazy za měsíce leden až srpen roku 2022 neuváděly údaje o skutečnosti v souladu s ustanovením Přílohy č. 6 k vyhlášce č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků a rozpočtů dobrovolných svazků obcí. **K uvedenému nedostatku přijala obec opatření spočívající ve vedení účetnictví v souladu s právními předpisy, veškeré finanční a účetní výkazy budou úplné a správné. Kontrolou finančních výkazů FIN 2-12 M za období 1 – 9/2023 bylo zjištěno, že v roce 2023 příslušné výkazy zobrazují skutečné příjmy a výdaje obce v daném období. Napraveno.**

- *V rámci přezkoumání hospodaření předložila obec ke kontrole pokladní knihu obce se zůstatkem ke dni 31. 12. 2022 ve výši 40.905,- Kč. Tato částka byla vykázána i v rozvaze na účtu 261 - Pokladna. Kontrolou pokladní knihy byly však v průběhu roku zjištěny denní zůstatky v minusových hodnotách, a to počínaje již dnem 19. 8. 2022 a následujícími. Nejvyšší minusový denní zůstatek činil -17.356 Kč, a to dne 31. 8. 2022. Předloženou pokladní knihu obce k datu 31. 12. 2022 nelze považovat za průkaznou ve smyslu § 33a odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **K uvedenému nedostatku přijala obec opatření spočívající ve vedení účetnictví v souladu s právními předpisy a dále zabezpečit správné vedení pokladny. Pokladní kniha za rok 2023 předložená k datu dílčího přezkoumání hospodaření již neobsahovala žádné minusové denní zůstatky. Napraveno.***
  
- *Kontrolou výkazů obce, a to konkrétně rozvahy, vykazujících stav k datu 30. 6. 2022, bylo zjištěno, že obec v průběhu roku neúčtovala o veškerých skutečnostech týkajících se první poloviny roku 2022. Zůstatky účtů vykázanych v rozvaze k 30. 6. 2022 nezobrazovaly skutečné stavy na daných účtech, kdy hlavně v druhém čtvrtletí roku bylo účtováno převážně jen o příjmech ze sdílených daní, poskytnutých transferech a bankovních poplatcích. O ostatních skutečnostech obce, jako jsou předpisy a úhrady pohledávek, uhrazené provozní zálohy na energie, mzdové náklady a jejich následné výplaty a odvody, došlé a vydané faktury a jejich úhrady ani o pokladních transakcích a dalších skutečnostech, nebylo v první polovině roku vždy účtováno i přesto, že tyto skutečnosti nastaly. K datu 30. 6. 2022 účetní stav na účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků byl vykázán ve výši 3.829.951,99 Kč, dle bankovních výpisů účtů obce k datu 30. 6. 2022 měl být stav bezhotovostních finančních prostředků obce pouze ve výši 202.653,17 Kč. Na základě těchto skutečností lze konstatovat, že mezitímní účetní závěrka obce sestavená dle § 18 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ke dni 30. 6. 2022 nepodávala v souladu s § 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. **K uvedenému nedostatku přijala obec opatření spočívající ve vedení účetnictví v souladu s právními předpisy. Plnění přijatého opatření bylo ověřeno v průběhu roku 2023, kdy mezitímní účetní závěrky sestavené ke dni 31. 3., 30. 6. a 30. 9. zobrazovaly skutečnosti týkající se prvních třech čtvrtletí roku 2023. Účetní stav na účtu 231 souhlasil s příslušnými bankovními výpisy účtů obce. Napraveno.***

## II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

*Při předcházejícím dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:*

- *Příjmovým pokladním dokladem č. 50080 vystaveným dne 22. 7. 2023 byla do pokladny obce přijatá částka 650,- Kč. Dle uvedeného účelu a popisu platby se jednalo o vstupné na rozhlednu. Uvedený pokladní doklad nelze považovat za průkazný účetní záznam v souladu s ustanovením § 33a odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, neboť výše uvedený doklad nebyl podložen záznamy, kterými by bylo možno prokázat porovnání se skutečností. Nebyl doložen ceník vstupného na rozhlednu ani prvotní příjmové doklady, na základě kterých navštívili turisté zpoplatněnou rozhlednu umístěnou na pozemku p. č. 364/20 ve vlastnictví obce Kozárov. **K uvedenému nedostatku obec nepřijala nápravné opatření. Ke kontrole nebyly doloženy prvotní doklady, na základě kterých turisté navštívili zpoplatněnou rozhlednu. Dne 30. 12. 2023 obec přijala do***

***pokladny částku ve výši 17.500,- (příjmový pokladní doklad č. 500140) od fyzické osoby, jako účel platby bylo uvedeno "Vstupné rozhledna". Tento příjmový pokladní doklad nebyl opět podložen prvotními průkaznými doklady. Nenapraveno.***

- ***Dne 13. 7. 2023 podala obec přezkoumávajícímu orgánu písemnou informaci o přijetí nápravných opatření k nedostatkům zjištěným v rámci přezkoumání hospodaření roku 2022. Na základě uvedené písemnosti bylo zjištěno, že nebyla přijata opatření k nápravě všech chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření roku 2022. Obec nepřijala žádné nápravné opatření k nedostatku týkajícího se zajištění finanční kontroly ve smyslu ustanovení § 9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a dále systému vnitřní kontroly dle ustanovení § 25 až 31 stejného zákona. Obec nepostupovala v souladu s § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, dle kterého je povinna přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech obce. **Do data termínu konečného přezkoumání hospodaření roku 2023 neobdržel přezkoumávající orgán žádnou doplňující informaci o přijatých opatření k nápravě nedostatků za předcházející roky ani žádnou písemnou zprávu o jejich plnění. K datu 31. 12. 2023 bylo zjištěno, že nedošlo k nápravě všech nedostatků zjištěných za předcházející roky, viz. část B. zprávy. Nenapraveno.*****
- ***Kontrolou výplatních listin za období 01/2023 až 09/2023 bylo zjištěno, že neuvolněný člen zastupitelstva obce přebíral vyplacené odměny za jiné osoby bez předložení plné moci, a to například za měsíc 04/2023. Jednalo o odměny vyplývající z uzavřených dohod o provedení práce. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 142 odst. 6 zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce, dle kterého jiné osobě, než zaměstnanci je možné vyplatit mzdu nebo plat jen na základě písemné plné moci, to platí i pro manžela nebo partnera zaměstnance. **Kontrolou výplatních listin za období 10/2023 až 12/2023 bylo ověřeno, že vyplacené odměny již byly přebírány fyzickými osobami, kterým náležely. Dodatečně byly obcí plné moci předloženy.*****
- ***Kontrolou uzavřených dohod o provedení práce za období 01/2023 až 09/2023 bylo zjištěno, že některé dohody o provedení práce neobsahovaly dobu, na kterou se dohoda uzavírá. Jednalo se například o dohody uzavřené ve dnech 10. 1. 2023, 5. 3. 2023, 7. 4. 2023, 12. 5. 2023 a 18. 7. 2023. Předmětem těchto dohod byl "úklid v lese" a "smuteční řeč". Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 75 zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce, dle kterého v dohodě o provedení práce musí být uvedena doba, na kterou se tato dohoda uzavírá. **Chybějící údaje o době, na kterou se dohoda uzavírá, byly obcí doplněny.*****
- ***K dílčímu přezkoumání hospodaření obce Kozárov za rok 2023 byla předložena ručně vedená evidence předmětů určených k prodeji, např. turistické známky, magnetky, pohlednice, pištálky apod. Kontrolou účetního výkazu Rozvaha sestavených za období 1 - 9/2023 bylo zjištěno, že neobsahují účet 132 - Zboží na skladě, který eviduje movité a nemovité věci nabyté za účelem prodeje. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 20 odst. 3 písm. g) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky. **K popsánému nedostatku obec přijala nápravné opatření spočívající*****

**v zaúčtování turistických předmětů v hodnotě 11.481,- Kč na účet 132 - Zboží na skladě (účetní doklad č. 460 ze dne 31. 12. 2023).**

- Výdajovým pokladním dokladem č. 500012 ze dne 3. 2. 2023 obec uhradila částku 2.508,- Kč za občerstvení. K uvedenému dokladu bylo doloženo celkem 7 prvotních dokladů v celkové výši pouze 2.212,- Kč. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 33a odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dle kterého se za průkazný účetní záznam považuje účetní záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou tento záznam prokazuje. **K tomuto nedostatku obec přijala nápravné opatření spočívající v doložení jednoho prvotního dokladu na občerstvení v hodnotě 296,- Kč k výše uvedenému výdajovému pokladnímu dokladu.**

### **C. Závěr**

#### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Kozárov za rok 2023**

##### **byly zjištěny chyby a nedostatky**

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

##### **Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti a neprůkaznosti vedení účetnictví**

- Účetní záznam územního celku nebyl průkazný.
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.I. Zásoby".

##### **Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- Mzda (plat) byla vyplacena jiné osobě bez předložení plné moci.
- V dohodě o provedení práce nebyla uvedena doba, na kterou se tato dohoda uzavírá.
- Územní celek nevedl mzdové listy.
- Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření.

##### **Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky**

#### **II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

- Při přezkoumání hospodaření byl zjištěn nedostatek týkající se nepřijmutí opatření k nápravě všech chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávajícím orgánem a následně nepodání opatření k nápravě všech chyb a nedostatků ve stanovené lhůtě. Jelikož nedostatek tohoto charakteru byl u obce Kozárov konstatován poprvé, má kontrolní skupina za to, že míra společenské škodlivosti daného protiprávního jednání je natolik nízká, že uložení pokuty by bylo s ohledem na závažnost tohoto jednání nepřiměřené a pro nápravu postačuje vyřízení domluvou na místě. Domluva představuje neformální vyřízení přestupku, za který by mohla být v rámci správního řízení uložena pokuta až do 50.000,- Kč.



### III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,91 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 5,56 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0,00 %

### IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh obce Kozárov k 31. 12. 2023 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

---

### P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 10. dubna 2024 a je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření je možno k tomuto návrhu a proti kontrolním zjištěním v něm uvedeným podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání tohoto návrhu, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

**Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci krajskému úřadu, 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 o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá krajskému úřadu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě krajskému úřadu uvedenou zprávu zaslat.**

**Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Za přestupek lze uložit pokutu do 50.000,- Kč.**

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 4. dubna 2024. Zástupci územního celku prohlásili, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Kozárov. Zpráva byla vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis byl předán zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V souladu se zásadou účelnosti, hospodárnosti, rychlosti a efektivity výkonu kontroly a s ohledem na povinnost kontrolujícího šetřit práva a oprávněné zájmy kontrolované osoby jsou za Krajský úřad Jihomoravského kraje podepsáni pouze kontrolující, kteří se účastnili projednání návrhu této zprávy.

Mgr. Veronika Rychlá

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Eliška Krýsová

.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

## **Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Kozárov na rok 2023
- Evidence rozpočtových opatření obce Kozárov za rok 2023 (stav k datu 30. 9. 2023)
- Rozpočtová opatření č. 1/2023 - 4/2023
- Evidence rozpočtových opatření obce Kozárov za rok 2023 (stav k datu 31. 12. 2023)
- Rozpočtové opatření č. 6/2023
- Rozpočet obce Kozárov na rok 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu příjmů obce Kozárov na období 2023 – 2027 (návrh)
- Střednědobý výhled rozpočtu výdajů obce Kozárov na období 2023 - 2027
- Návrh závěrečného účtu za rok 2022
- Závěrečný účet za rok 2022
- Bankovní výpis ČNB č. 7 ze dne 31. 3. 2023
- Bankovní výpis Komerční banky č. 3 ze dne 31. 3. 2023
- Bankovní výpis České spořitelny č. 003 za březen 2023
- Bankovní výpis ČNB č. 14 ze dne 30. 6. 2023
- Bankovní výpis Komerční banky č. 6 ze dne 30. 6. 2023
- Bankovní výpis České spořitelny č. 006 za červen 2023
- Bankovní výpis ČNB č. 22 ze dne 29. 9. 2023
- Bankovní výpis Komerční banky č. 9 ze dne 30. 9. 2023
- Bankovní výpis České spořitelny č. 009 za září 2023
- Evidence reklamních předmětů a suvenýrů určených k prodeji v obci Kozárov
- Poplatky obce Kozárov za rok 2023 (do 9/2023)
- Faktura č. 3235114618 vystavená dne 27. 6. 2023
- Faktura č. 3235114619 vystavená dne 27. 6. 2023
- Faktura č. 5079016656 vystavená dne 6. 4. 2023
- Faktura č. 5079016222 vystavená dne 7. 3. 2023
- Faktura č. 2023047 vystavená dne 3. 3. 2023
- Faktura č. 522185 vystavená dne 16. 1. 2023
- Předžalobní upomínka vystavená dne 14. 8. 2023
- Upomínka ze dne 1. 8. 2023
- Upomínka k zaplacení dlužných televizních poplatků ze dne 3. 4. 2023
- Plán inventur roku 2023
- Inventarizační zpráva za rok 2023
- Inventarizace roku 2023 - Inventurní soupisy inventarizačních položek k datu 31. 12. 2023
- Výplatní listiny za měsíce 01/2023 - 09/2023
- Výplatní listiny za měsíce 10/2023 - 12/2023
- Výplatní listina za měsíc 04/2023 - členové zastupitelstva obce
- Výdajový pokladní doklad č. 500056 ze dne 26. 5. 2023 - členové zastupitelstva obce (odměna za měsíc 04/2023)
- Výplatní listina za měsíc 11/2023 - členové zastupitelstva obce
- Výdajový pokladní doklad č. 500132 ze dne 15. 12. 2023 - členové zastupitelstva obce (odměna za měsíc 11/2023)
- Pokladní doklad č. 50080 ze dne 22. 7. 2023 - úhrada za návštěvu rozhledny
- Pokladní doklady za měsíc 11/2023
- Pokladní kniha do 9/2023
- Pokladní kniha za měsíc 11/2023
- Pokladní kniha za rok 2023 k datu 28. 10. 2023
- Účetní doklady vztahující se k nápravně zjištěným nedostatkům
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 28. 9. 2022 (předmět dohody - knihovnice)
- Výplatní listina za měsíc 05/2023
- Výdajový pokladní doklad č. 500065 ze dne 16. 6. 2023 - Dohoda o pracovní činnosti ze dne 28. 9. 2022 (předmět dohody - knihovnice)
- Dohoda o provedení práce ze dne 4. 1. 2023 (předmět dohody - úklid v lese)
- Výplatní listina za měsíc 01/2023
- Výdajový pokladní doklad č. 500016 ze dne 10. 2. 2023 - Dohoda o provedení práce ze dne 4. 1. 2023 (předmět dohody - úklid v lese)
- Dohoda o provedení práce ze dne 4. 8. 2023 (předmět dohody - údržba květin)

- Výplatní listina za měsíc 08/2023
- Výdajový pokladní doklad č. 500099 ze dne 18. 9. 2023 - Dohoda o provedení práce ze dne 4. 8. 2023 (předmět dohody - údržba květin)
- Finanční vypořádání dotace ze dne 20. 1. 2023 - Pořízení vybavení do kulturního domu a pro kulturní akce
- Bankovní výpisy Komerční banky ze dne 30. 9. 2023, 31. 12. 2023 a 15. 8. 2023 - úhrady akce Pořízení vybavení do kulturního domu a pro kulturní akce
- Účetní doklad č. 283 ze dne 29. 8. 2023 - příjem dotace na akci - Pořízení vybavení do kulturního domu a pro kulturní akce
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 9. 7. 2023 - "Dětské hřiště Kozárov"
- Bankovní výpis ČNB č. 18 ze dne 3. 8. 2023 - příjem dotace na akci "Dětské hřiště Kozárov"
- Smlouva č. 1210401262 o poskytnutí podpory ze Státního fondu Životního prostředí ČR ze dne 13. 9. 2023 - "Výsadba dřevin v obci Kozárov"
- Bankovní výpis ČNB č. 22 ze dne 29. 9. 2023 příjem dotace na akci "Výsadba dřevin v obci Kozárov"
- Smlouva č. JMK083/57123/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 25. 8. 2023 - " Pořízení vybavení do kulturního domu a pro kulturní akce"
- Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 1. 4. 2023 - pronájem nebytových prostor o výměře 240 m<sup>2</sup> na pozemcích p. č. 364/15, 364/16 a 364/20 - (občerstvení)
- Smlouva o umístění zařízení ze dne 27. 9. 2000 - umístění technologie ZkS na pozemku p. č. 364/20
- Účetní doklad č. 108 ze dne 29. 3. 2023 - úhrada za umístění technologie ZkS na pozemku p. č. 364/20
- Smlouva ze dne 21. 5. 2021 - pronájem nebytových prostor v domě č. p. 18 (pohostinství)
- Účetní doklady č. 500025 ze dne 6. 3. 2023, č. 500074 ze dne 12. 7. 2023, 500075 ze dne 12. 7. 2023 a č. 500096 ze dne 18. 9. 2023 - úhrady nájemného za pronájem budovy občerstvení
- Dohoda o provedení výsadby ze dne 8. 8. 2023 - výsadba listnatých stromů
- Faktura č. 20230010 vystavená dne 14. 4. 2023 - výsadba listnatých stromů
- Bankovní výpis Komerční banky č. 4 ze dne 30. 4. 20234 - úhrada za výsadbu listnatých stromů
- Rozpočet restaurátorských prací - restaurování mramorového kříže před obcí Kozárov ze dne 21. 1. 2023
- Faktura č. 24/2/23 ze dne 26. 7. 2023 úhrada za restaurování mramorového kříže před obcí Kozárov
- Rozpočet restaurátorských prací - restaurování mramorového kříže u kapličky v obci Kozárov ze dne 17. 1. 2023
- Faktura č. 25/2/23 ze dne 26. 7. 2023 úhrada za restaurování mramorového kříže u kapličky v obci Kozárov
- Smlouva o dílo ze dne 25. 3. 2023 - Dětské hřiště Kozárov"
- Informace o přijetí nápravných opatření ze dne 12. 7. 2023
- Zápis č. 5/2019 ze zasedání zastupitelstva obce Kozárov ze dne 4. 10. 2019
- Zápis č. 6/2022 z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce Kozárov ze dne 18. 10. 2022
- Zápis č. 8/2022 ze zasedání zastupitelstva obce Kozárov ze dne 30. 12. 2022
- Zápis č. 1/2023 ze zasedání zastupitelstva obce Kozárov ze dne 25. 3. 2023
- Zápis č. 2/2023 ze zasedání zastupitelstva obce Kozárov ze dne 13. 6. 2023
- Zápis č. 3/2023 ze zasedání zastupitelstva obce Kozárov ze dne 30. 6. 2023
- Zápis č. 4/2023 ze zasedání zastupitelstva obce Kozárov ze dne 28. 8. 2023
- Zápis č. 5/2023 ze zasedání zastupitelstva obce Kozárov ze dne 22. 9. 2023
- Zápis č. 6/2023 ze zasedání zastupitelstva obce Kozárov ze dne 3. 12. 2023
- Zápis č. 7/2023 ze zasedání zastupitelstva obce Kozárov ze dne 15. 12. 2023
- Zápis č. 8/2023 ze zasedání zastupitelstva obce Kozárov ze dne 28. 12. 2023