



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



KUJMXOQ9D2SS

SpZn.: S - JMK 93391/2024 OKP
Č.j.: JMK 52137/2025

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024

obce KOZÁROV, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 21. října 2024 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 18. března 2025. 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: **Eva Sedláčková**

Kontrolor: Ing. Eliška Krýsová
Mgr. Veronika Rychlá
Bc. Tomáš Nahodil

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 byli přítomni:

Pavel Beneš - starosta

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 20. září 2024, 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

- Rozpočet obce Kozárov na rok 2024 byl zastupitelstvem obce projednán a následně schválen dne 28. 12. 2023. Návrh rozpočtu obce Kozárov na rok 2024 byl zveřejněn v období od 15. 12. 2023 do 7. 1. 2024. Schválený rozpočet obec zveřejnila dne 8. 1. 2024. Kontrolou bylo zjištěno, že návrh rozpočtu nebyl zveřejněn 15. dnů přede dnem projednání na zasedání zastupitelstva obce a také nebyl zveřejněn až do zveřejnění schváleného rozpočtu. **Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, dle kterého územní samosprávný celek zveřejní návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku. Zveřejnění musí trvat až do zveřejnění rozpočtu.**
- Výdajovým pokladním dokladem č. 500085 ze dne 13. 9. 2024 obec vyplatila odměny čtyřem členům zastupitelstva obce a dvěma zaměstnancům obce za měsíc 8/2024 v celkové výši 37.944,- Kč. Pokladní doklad byl podložen ručně zpracovanou výplatní listinou za měsíc 8/2024. Kontrolou bylo zjištěno, že u jednoho z členů zastupitelstva obce chybí podpis stvrzující převzetí odměny. **Výdajový pokladní doklad nelze považovat za průkazný ve smyslu § 33a odst. 1 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dle kterého se za průkazný účetní záznam považuje pouze účetní záznam, jehož obsah je prokázán obsahem jiných průkazných účetních záznamů.** Nedostatek obdobného charakteru byl zjištěn i při kontrole pokladních dokladů za období leden až září roku 2024, kdy bylo zjištěno, že některé pokladní doklady nejsou opět podloženy prvotními průkaznými účetními podklady, které by prokazovaly opodstatnění provedení výdaje z pokladny obce, a to např. pokladní doklad č. 500067 a 500068 ze dne 31. 7. 2024. Na těchto dokladech byla uvedená celková finanční hotovost úhrady se slovním popisem občerstvení volby.

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 povinna 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 nemovitostí. Zaměření ukázalo, že část budovy je na lesním pozemku, a tedy muselo být požádáno 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. Na základě písemné informace o přijetí nápravných opatření k nedostatkům uvedeným ve zprávě o výsledku přezkoumání za rok 2023 obec uvedla, že v současné době probíhají jednání na Městském úřadě Boskovice – odboru životního prostředí o vydání rozhodnutí pro katastrální úřad. V roce 2024 bylo kontrolním orgánem konstatováno, že obec činí potřebné kroky k zápisu uvedené nemovitosti do katastru nemovitostí. 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. Obec 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. V roce 2024 přijala obec nápravné opatření ke všem nedostatkům zjištěným za předcházející roky a následně zajistila i plnění přijatých nápravných opatření. Na základě těchto skutečností lze konstatovat, že systém vnitřní kontroly na obci byl zaveden. Napraveno.***

- 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. záznamy, jejichž obsah nebyl prokázán obsahem jiného průkazného účetního záznamu. V roce 2024 obec přijala nápravné opatření ve smyslu, že účet 042 a 081 bude veden tak, aby vykazoval správnou výši. Kontrolou inventarizace obce provedené k datu 31. 12. 2024 bylo zjištěno, že účet 042 vykazoval ke konci roku již nulový zůstatek, účet 081 byl vykázán v účetnictví obce ve správné výši. V průběhu roku 2024 bylo o pohybu majetku z účtu 042 na účet 021 účtováno dvěma doklady, dle kterých je zřejmé, o jaký konkrétní majetek se jedná a v jaké výši. Napraveno.**

- 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. V roce 2024 obec opět přijala systémové nápravné opatření, že při zadávání zakázek bude postupovat v souladu s platnými právními předpisy. K datu konečného přezkoumání hospodaření obce Kozárov za rok 2024 nemohlo být ověřeno plnění systémového nápravného opatření, jelikož obci opět nevznikla povinnost zveřejnit smlouvu v souladu s výše uvedeným zákonem o zadávání veřejných zakázek.**

- 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,- Kč (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. Obec v roce 2024 přijala opatření,**

že doklady týkající se příjmu za vstupné na rozhlednu budou podloženy evidencí vydaných vstupenek. K datu dílčího přezkoumání hospodaření obce Kozárov nebylo o vstupném na rozhlednu účtováno, proto ověření podkládání příjmových dokladů bude předmětem kontroly konečného přezkoumání hospodaření obce Kozárov za rok 2024. Ke konečnému přezkoumání hospodaření obec předložila příjmový pokladní doklad č. 500140 ze dne 31. 12. 2024, jehož předmětem byl výběr vstupného z rozhledny, které je vybíráno prostřednictvím platebního terminálu s možností platit buď v hotovosti nebo bezhotovostně. Dále byly předloženy pokladní doklady č. 500142 a 500143 ze dne 31. 12. 2024, které se týkaly vypořádání vratek za vstupné a doplatku za předměty rozhledny bývalého nájemce areálu. Napraveno.

- *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. Kontrolou při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 bylo zjištěno, že k výdajovému pokladnímu dokladu č. 500012 ze dne 3. 2. 2023 byl doložen doklad tak, aby toto odpovídalo vyplacené částce. Kontrolou pokladních dokladů za období 1/2024 až 12/2024 bylo zjištěno, že například výdajové pokladní doklady č. 500067 a č. 500068 ze dne 31. 7. 2024 byly podloženy prvotními účetními doklady. Napraveno.*
- *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 se 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 výplatních listin za období 1/2024 - 9/2024 bylo zjištěné, že odměny již byly přebírány fyzickými osobami, kterým náležely. Napraveno.*
- *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. V rámci dílčího přezkoumání hospodaření obce Kozárov za rok 2024 bylo zjištěno, že již všechny uzavřené dohody o provedení práce uzavřené v období od 1/2024 do 9/2024 obsahovaly dobu, na kterou se dohoda uzavírá. Napraveno.*

- 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. **K dílčímu přezkoumání hospodaření obce Kozárov byly předloženy uzavřené dohody o provedení práce za období 1/2024 až 9/2024. K popsanému nedostatku obec přijala nápravné opatření spočívající v tom, že k předloženým dohodám o provedení práce za období 1/2024 až 12/2024 obec vede mzdové listy k osobám, s nimiž byly dohody uzavřeny. Napraveno.**

- 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. V roce 2024 obec přijala nápravná opatření k nedostatkům zjištěným při kontrole hospodaření za rok 2023. V zaslané písemné informaci byla již uvedená lhůta, ve které obec podá přezkoumávajícímu orgánu informaci o odstranění nedostatků. Kontrolou bylo zjištěno, že územní celek přijal nápravná opatření ke všem zjištěným nedostatkům. Napraveno.**

- K dílčímu přezkoumání hospodaření obce Kozárov za rok 2023 byla předložena ručně vedená evidence předmětů určených k prodeji, např. turistické známky, magnetky, pohlednice, pištaliky 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 popsanému 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). Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Výdajovým pokladním dokladem č. 500085 ze dne 13. 9. 2024 obec vyplatila odměny čtyřem členům zastupitelstva obce a dvěma zaměstnancům obce za měsíc 8/2024 v celkové výši 37.944,- Kč. Pokladní doklad byl podložen ručně zpracovanou výplatní listinou za měsíc 8/2024. Kontrolou bylo zjištěno, že u jednoho z členů zastupitelstva obce chybí podpis stvrzující převzetí odměny. Výdajový pokladní doklad nelze považovat za průkazný ve smyslu § 33a odst. 1 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dle kterého se za průkazný účetní záznam považuje pouze účetní záznam, jehož obsah je prokázán obsahem jiných průkazných účetních záznamů. Nedostatek obdobného charakteru byl zjištěn i při kontrole pokladních dokladů za období leden až září roku 2024, kdy bylo zjištěno, že některé pokladní doklady nejsou opět podloženy prvotními průkaznými účetními podklady, které by prokazovaly opodstatnění provedeného výdaje z pokladny obce, a to např. pokladní doklad č. 50067 a 50068 ze dne 31. 7. 2024. Na těchto dokladech byla uvedená celková finanční hotovost úhrady se slovním popisem občerstvení volby. **K tomuto nedostatku obec přijala nápravné opatření spočívající v doplnění chybějícího podpisu výše uvedeného zastupitele obce na výplatní listině za měsíc 8/2024. Výplatní listiny za období 10/2024 – 12/2024 obsahovaly všechny podpisy stvrzující převzetí odměny. Dále bylo zjištěno, že výdajové pokladní doklady č. 500067 a č. 500068 byly podloženy prvotními účetními doklady.**
- Rozpočet obce Kozárov na rok 2024 byl zastupitelstvem obce projednán a následně schválen dne 28. 12. 2023. Návrh rozpočtu obce Kozárov na rok 2024 byl zveřejněn v období od 15. 12. 2023 do 7. 1. 2024. Schválený rozpočet obec zveřejnila dne 8. 1. 2024. Kontrolou bylo zjištěno, že návrh rozpočtu nebyl zveřejněn 15. dnů přede dnem projednání na zasedání zastupitelstva obce a také nebyl zveřejněn až do zveřejnění schváleného rozpočtu. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, dle kterého územní samosprávný celek zveřejní návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku. Zveřejnění musí trvat až do zveřejnění rozpočtu. **Obec přijala systémové nápravné opatření, že návrh rozpočtu bude zveřejněn až do zveřejnění schváleného rozpočtu.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kozárov za rok 2024

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání v zastupitelstvu územního samosprávného celku a současně nebyl zveřejněn až do zveřejnění schváleného rozpočtu.

Nedostatky spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví

- Účetní záznam územního celku nebyl průkazný.

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 nezveřejnění návrhu rozpočtu na internetových stránkách a na úřední desce nejmeně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku. Na internetových stránkách se zveřejňuje úplné znění návrhu. Na úřední desce může být návrh zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o příjmech a výdajích rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby. Zveřejnění musí trvat až do zveřejnění rozpočtu. Jelikož se jedná o první pochybení a návrh rozpočtu roku 2024 byl zveřejněn alespoň 13 dnů před jeho projednáním, 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 1 mil. Kč.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,39 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 9,00 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

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. 2024 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 3. dubna 2025 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 18. března 2025. 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.

Eva Sedláčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Eliška Krýsová

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Mgr. Veronika Rychlá

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Kozárov na rok 2024
- Evidence rozpočtových opatření obce Kozárov za rok 2024
- Rozpočtové opatření č. 6/2024
- Evidence rozpočtových opatření obce Kozárov za rok 2024
- Rozpočtové opatření č. 7 a 8/2024
- Rozpočet obce Kozárov na rok 2024
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Kozárov na období 2023 - 2027
- Návrh závěrečného účtu za rok 2024
- Závěrečný účet za rok 2023
- Plán inventur na rok 2024

- Inventurní soupisy inventarizačních položek roku 2024
- Inventarizační zpráva za rok 2024
- Mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva obce za rok 2024
- Výplatní listiny za období 10/2024 - 12/2024 - neuvolnění členové zastupitelstva obce
- Výdajový pokladní doklad č. 500132 ze dne 13. 12. 2024 - neuvolnění členové zastupitelstva obce (odměna za měsíc 11/2024)
- Výplatní listina za měsíc Červenec 2024 (Odměny zastupitelů)
- Pokladní doklad č. 50078 z 19. 8. 2024
- Pokladní doklady č. 500143, 500142 a 500140 ze dne 31. 12. 2024
- Pokladní doklady za měsíc 10/2024
- Pokladní kniha za měsíc 10/2024
- Pokladní kniha za měsíc srpen 2024
- Dohoda o provedení pracovní činnosti ze dne 21. 10. 2022 (Knihovnické práce)
- Pokladní doklad č. 50078 z 19. 8. 2024
- Dohoda o provedení práce ze dne 4. 7. 2024 (Sečení trávy)
- Pokladní doklad č. 50078 z 19. 8. 2024
- Dohoda o provedení práce ze dne 4. 7. 2024 (Úklid klestí)
- Pokladní doklad č. 50078 z 19. 8. 2024
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK088168/24/ORR ze dne 19. 7. 2024 (investiční dotace na realizaci akce "Pořízení vstupního turniketu na rozhlednu včetně nasvětlení")
- Finanční vypořádání dotace - realizace akce "Pořízení vstupního turniketu na rozhlednu včetně nasvětlení"
- Dodatek č. 3 ze dne 27. 9. 2024 ke Smlouvě o umístění zařízení č. BBDRCE - obec majitel pozemků p. č. 364/5 a p. č. 364/20
- Záměr pronájmu ze dne 26. 7. 2024 - pronájem pozemků p. č. 364/5 a p. č. 364/20
- Smlouva o dílo ze dne 1. 7. 2024 (úprava polních cest v katastru obce Kozárov)
- Protokol o předání a převzetí dokončeného díla ze dne 20. 8. 2024
- Faktura č. 240100132 ze dne 3. 9. 2024 - za úpravu polních cest
- Bankovní výpis Komerční banky č. 9 ze dne 30. 9. 2024 - úhrada faktury za úpravu polních cest
- Směnná a darovací smlouva ze dne 23. 7. 2024 (obec pozbývá p.č. 366/4)
- Záměr obce směnit ze dne 1. 6. 2024
- Smlouva kupní ze dne 30. 6. 2024 (nákup p.č. 26/3 včetně budovy)
- Bankovní výpis Komerční banky č. 1 ze dne 31. 1. 2024 - úhrada 1. splátky kupní ceny
- Bankovní výpis Komerční banky č. 6 ze dne 30. 6. 2024 - úhrada 2. splátky kupní ceny
- Přijetí nápravných opatření ze dne 15. 7. 2024
- Doplnění nápravných opatření ze dne 31. 10. 2024
- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu pro obec Kozárov
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Kozárov ze dne 28. 12. 2023
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Kozárov ze dne 23. 3. 2024
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Kozárov ze dne 30. 6. 2024
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Kozárov ze dne 9. 8. 2024
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Kozárov ze dne 3. 9. 2024
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Kozárov ze dne 8. 12. 2024
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Kozárov ze dne 27. 12. 2024