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

KUJMXOQFDOO8

SpZn.: S - JMK 92976/2025 OKP
Č.j.: JMK 23019/2026

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2025

obce **KOZÁROV**, okres **Blansko**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 26. srpna 2025 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 9. února 2026. 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 Kozárov

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Jitka Lošťáková**

Kontrolor: Ing. Lenka Hanáková
Jana Burgerová

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 11. července 2025, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Popis zjištěných chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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:

- *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. V roce 2025 bylo ověřeno, že výplatní listiny za období roku 2025 byly podepsány fyzickými osobami, které tímto potvrdily převzetí odměny. Napraveno.***

- *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. V roce 2025 bylo zkontrolováno zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2025. Návrh rozpočtu byl zveřejněn v zákonné době až do schválení rozpočtu na rok 2025. Napraveno.***

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kozárov za rok 2025

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 za rok 2025 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,49 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 4,92 %
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. 2025 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 9. února 2026 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.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 9. února 2026. 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.

Elektronický podpis: 9.2.2026
Certifikát autora podpisu:
Jméno: Ing. Jitka Lošťáková
Vydal: PostSignum Qualified CA 4
Platnost do: 17.7.2026 15:04 +02:00

Ing. Jitka Lošťáková

…… ……

kontrolor pověřený řízením přezkoumání — podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Elektronický podpis: 9.2.2026
Certifikát autora podpisu:
Jméno: Jana Burgerová
Vydal: PostSignum Qualified CA 4
Platnost do: 24.8.2028 20:08 +02:00

Jana Burgerová

…… ……

kontrolor — podpis kontrolora

Elektronický podpis: 9.2.2026
Certifikát autora podpisu:
Jméno: Ing. Lenka Hanáková
Vydal: PostSignum Qualified CA 4
Platnost do: 6.9.2026 19:09 +02:00

Ing. Lenka Hanáková

…… ……

kontrolor — podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2025

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Kozárov na rok 2025
- Rozpočet obce Kozárov na rok 2025
- Pokladní doklady č. 500129 - 500143 za 12/2025
- Evidence rozpočtových opatření obce Kozárov na rok 2025
- Rozpočtové opatření č. 5
- Střednědobý výhled rozpočtu příjmů obce Kozárov na období 2022 - 2026
- Návrh závěrečného účtu za rok 2024
- Závěrečný účet za rok 2024
- ČNB, a. s. bankovní výpis poř. č. 17 ze dne 31. 7. 2025, účetní doklady č. 600001 - 600018 za období leden - červenec roku 2025
- ČNB, a. s., bankovní výpis poř. č. 29 ze dne 31. 12. 2025
- ČS, a. s., bankovní výpis č. 7 ze dne 31. 7. 2025 (úvěrový účet)
- Inventurní soupisy účtů 018, 019, 031, 032, 021, 022, 028, 031, 079, 081, 082, 231, 261, 132, 374, 388, 451 dle stavu k 31. 12. 2025
- Plán inventur na rok 2025
- Zápis o výsledku řádné inventarizace majetku, pohledávek a závazků podle skutečného stavu ke dni 31. 12. 2025
- Mzdové listy za období roku 2025
- Výplatní listiny za měsíc červen 2025
- Pokladní doklady č. 500052 - 500073 (červen, červenec 2025)
- Pokladní doklady za měsíc prosinec 2025
- Pokladní kniha za červen a červenec 2025
- Účetní doklady č. 239 - 288 za měsíc červen 2025 (KB, a.s.)
- Účetní doklady č. 290 - 352, měsíc červenec roku 2025 (KB, a. s. , bankovní výpis č. 7 ze dne 31. 7. 2025)
- Protokol o schválení účetní závěrky obce Kozárov za rok 2024, d.č. 00000288 ze dne 30. 6. 2025
- Darovací smlouva ze dne 14. 12. 2025 (dárce Římskokatolická farnost Bedřichov), účetní doklad č. 600030 ze dne 16. 12. 2025
- Dohoda o provedení práce ze dne 6. 6. 2025 (údržba zeleně) vč. výplatní listiny za měsíc červen 2025
- Dohoda o provedení práce ze dne 6. 6. 20125 (úklid obce - odvoz štěrku rozhledna) vč. výplatní listiny za měsíc červen 2025
- Dohoda o provedení práce ze dne 4. 4. 2025 (úklid obce - jarní úklid, sečení trávy) vč. výplatní listiny za měsíc duben 2025
- Dohoda o provedení práce ze dne 4. 4. 2025 (úklid po prořezávce, odvoz), vč. výplatní listiny za měsíc duben 2025
- Dohoda o poskytnutí dotace na projekt rozvoje venkova v rámci Strategického plánu Společné zemědělské politiky na období 2023-2027 ze dne 12. 8. 2025 (poskytovatel: SZIF, "Pořízení komunální techniky pro obec Kozárov"), účetní doklady č. 381 ze dne 13. 8. a č. 571 ze dne 14. 11. 2025
- Smlouva č. JMK095205/25/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 31. 3. 2025, d.č. 149 ze dne 15. 4. 2025 ("Oprava chodníku včetně lapače vody a místní komunikace"), účetní doklady č. 571 ze dne 14. 11. 2025
- Dodatek č. 7 ke smlouvě o nájmu pozemků č. 523/00 ze dne 4. 8. 2025 (nájemce ZEAS Lysice, a.s., Lysice), účetní doklady č. 400010 ze dne 3. 12. 2025 a č. 585 ze dne 20. 11. 2025
- Nájemní smlouva ze dne 17. 3. 2025, d.č. 146 ze dne 14. 4. 2025, d.č.199 ze dne 12. 5. 2025 (Kulturně společenský areál vč. pozemků p.č. 364/16, p.č. 364/15 a p.č. 364/27 v k.ú. Kozárov), účetní doklad č. 500141 ze dne 31. 12. a č. 488 ze dne 9. 10. 2025
- Smlouva o dílo ze dne 2. 7. 2025 (zhotovitel: SÚS JMK, příspěvková organizace kraje, "Oprava místních komunikací nátěrem EAS s asfaltovou směsí za horka")
- Smlouva kupní ze dne 30. 6. 2024 (st. parc. č. 26/3 o výměře 121 m2), účetní doklad č. 99 ze dne 12. 3. 2025
- Záměr obce Kozárov na pronájem Kulturně společenského areálu - rozhledna Kozárov
- Přijetí nápravných opatření ze dne 1. 7. 2025
- Směrnice č. 2 Směrnice pro evidenci, účtování a odpisování majetku, operativní evidence
- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu pro obec Kozárov
- Zápis ze zasedání kontrolního výboru obce Kozárov ze dne 7. 7. 2025
- Zápis ze zasedání finančního výboru obce Kozárov ze dne 7. 7. 2025

- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Kozárov ze dne 27. 12. 2024
- Zápisy z jednání Zastupitelstva obce Kozárov konaných v období srpen - prosinec roku 2025
- Dohoda o poskytování služeb ze dne 5. 4. 2025 (výkon funkce pokladníka a účetního) vč. Dodatku č. 3 (účinnost od 1. 11. 2022)