



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

SpZn.: S - JMK 88773/2022 OKP

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022** **obce KOZÁROV, okres Blansko**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 4. listopadu 2022 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 1. a 22. března 2023. 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: **Ing. Eliška Krýsová**

Kontrolor: Ing. Pavla Mašková  
Lenka Kosmáková

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 21. října 2022, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

## **A. Výsledek přezkoumání**

### **I. 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**

- 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.**
- 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.**

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

- 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 opravěk ke stavbám (účet 081) ve výši 267.869,95 Kč, a to přeúčtováním na nákladový účet 511, nelze považovat za průkazný.
- 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 mínusových hodnotách, a to počínaje již dnem 19. 8. 2022 a následujícími. Nejvyšší mínusový 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.**

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

- 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 opravěk 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 vyšívané vlajky s příslušenstvím.
- 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 vykázan 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.**

## **II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených 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. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- 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.

## **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 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. Kontrola bude provedena v rámci přezkoumání hospodaření rok 2023.***

- Obec Kozárov uzavřela dne 15. 10. 2021 Smlouvu o dílo se zhotovitelem Milan Šamšula, IČO 7525247, na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Oprava chodníku včetně opěrného tarasu - Kozárov" (cena díla ve výši 572.744 Kč bez DPH). Tato smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele až dne 25. 3. 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 opatření a v budoucnu bude postupovat v souladu se zákonnými předpisy. Nedostatek stejného charakteru byl zjištěn u Smlouvy o dílo ze dne 15. 4. 2022 na realizaci akce "Oprava vodovodu a kanalizace v obci Kozárov" - viz. nedostatek v části A. zprávy. Nenapraveno.**
  
- V rámci kontroly inventarizace obce Kozárov k 31. 12. 2021 byl zjištěn nesoulad mezi stavem v účetnictví a doloženou skutečností, a to u inventurních soupisů k účtům 081, 042, 315 a 403 (oprávky k dlouhodobému majetku, nedokončené investice, pohledávky z hlavní činnosti a transfery na pořízení dlouhodobého majetku). Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde je mimo jiné uvedeno, že účetní jednotky zjišťují při inventarizaci skutečné stavy majetku a závazků a zaznamenávají je v inventurních soupisech. Tyto stavy zjišťují jednak fyzickou inventurou u majetku, u kterého lze vizuálně zjistit jeho existenci, nebo dokladovou inventurou u závazků a majetku, u kterého nelze vizuálně zjistit jeho existenci, a to včetně jiných aktiv, jiných pasiv a skutečností účtovaných v knize podrozmahových účtů. **Obec přijala systémové opatření a v budoucnu bude postupovat v souladu se zákonnými předpisy. V rámci inventarizace za rok 2022 byly zjištěny chyby obdobného charakteru. Nenapraveno.**

## II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- 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, že v budoucnu již bude dodržovat výše uvedený zákonný předpis.**

## C. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Kozárov za rok 2022

#### 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 záznamy územního celku nebyly průkazné.
- Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.
- Účetnictví nebylo vedeno tak, aby účetní závěrka byla sestavena na jeho základě srozumitelně a podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.

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

- Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.
- Územní samosprávný celek nezajistil finanční kontrolu ve smyslu zákona.

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

#### byly zjištěny chyby a nedostatky,

které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

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

- *Díky naprosté absenci vnitřního kontrolního systému a rozsahu zjištěných chyb a nedostatků, který nutno podotknout nemusí být konečný díky časovým možnostem kontrolního orgánu, spatřuje kontrolní skupina riziko v rámci možných pořádkových pokut, případně dopady na obdržené dotace a neplnění povinností stanovených v jejich rozhodnutích či smlouvách. Z těchto důvodů byla nabídnuta schůzka na krajském úřadě, která však nebyla ze strany obce akceptována. Uvedené jednání může mít charakter neposkytnutí součinnosti a za tento přestupek lze uložit pokutu do 500.000 Kč. Dále představitele obce upozorňujeme na trvání závadného stavu týkajícího se neúčtování o účetních případech i v roce 2023 (viz nahlížení do Monitoru státní pokladny za únor 2023). Stav a vedení účetnictví, které je vykonáváno v rámci smluvního vztahu bez jasně stanovených práv, povinností a odpovědností vyplývajících z jejich nedodržení, se tak jeví jako nadále neudržitelné a svým způsobem i nevhodné a ze strany krajského úřadu do budoucna znemožňující splnit požadavky na přezkoumání hospodaření kladené. Přezkoumání hospodaření může vykonávat i auditor, se kterým lze v rámci smluvního vztahu ujednat častější dohled nad veškerými činnostmi, které spadají pod předmět přezkoumání hospodaření.*

- *Veřejný zadavatel se dopustí přestupku při uveřejňování podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů tím, že neuveřejní smlouvu na veřejnou zakázku podle § 219 odst. 1 tohoto zákona. Za takový přestupek se uloží pokuta do 1.000.000 Kč. Tyto přestupky projednává Úřad pro ochranu hospodářské soutěže.*
- *Účetní výkazy obce v rámci mezitímní účetní závěrky sestavené ke dni 30. 6. 2022 nepodávaly v souladu s § 7 zákona č. 563/1991 Sb., zákona o účetnictví věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, čímž se obec Kozárov dopustila přestupku ve smyslu § 37 odst. 1 písm. e) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Za takovýto přestupek lze uložit pokutu do výše 3 % hodnoty aktiv celkem. Přestupky podle tohoto zákona projednává finanční úřad.*

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

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,37 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,31 %
- 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. 2022 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

### **V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**

- *Kontrolní skupina upozorňuje na skutečnost, že předané účetní výkazy, které jsou zobrazovány jako veřejné na příslušných internetových stránkách Ministerstvem financí, tj. rozvaha a výkaz zisků a ztrát, k určitému datu, např. k datu 30. 6. 2022 či k datu 30. 9. 2022, neodpovídají daným účetním výkazům, které byly v rámci přezkoumání hospodaření roku 2022 předloženy kontrolní skupině jako výkazy mezitímní účetní závěrky za část roku 2022.*
- *Kontrolní skupina upozorňuje na skutečnost, že v souladu s § 5 odst. 2 vyhlášky 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 má obec povinnost předkládat údaje pro hodnocení svých rozpočtů způsobem a v termínech uvedených v příloze č. 2 této vyhlášky. Zde je mimo jiné stanoveno, že obce předkládají úplné a správné výkazy FIN 2-12 M do centrálního systému účetních informací státu měsíčně. Finanční výkazy obce Kozárov však úplné a správné informace neobsahovaly, údaje např. za měsíc březen byly předány ve výdajové části rozpočtu ve výši 3.634 Kč i přesto, že kontrolní skupině byly předloženy výkaz FIN 2-12 M s celkovými výdaji ve výši 589.519,93 Kč.*
- *V rámci inventarizace prokazující stav k 31. 12. 2022 byl v případě inventurní položky účtu 261 - Pokladna doložen inventurní soupis daného účtu pouze kopií pokladní knihy*

*se stavem pokladní hotovosti k datu 31. 12. 2022. Výčetka pokladní hotovosti prokazující fyzickou kontrolu pokladní hotovosti nebyla předložena. Kontrolní skupina upozorňuje na skutečnost, že v případě inventury pokladní hotovosti se jedná o fyzickou inventuru a jako taková by měla být prokázána přímo stavem fyzickým porovnaným se skutečností.*

- *Vzhledem k výše uvedeným skutečnostem doporučuje kontrolní skupina zapojit do činnosti obce kontrolní a finanční výbor obce v návaznosti na ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, který mimo jiné stanoví, že finanční výbor provádí kontrolu hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce a kontrolní výbor kontroluje dodržování právních předpisů obecním úřadem na úseku samostatné působnosti.*

---

### **P o u č e n í**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 25. dubna 2023 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. kontrola údajů obsažených v Monitoru státní pokladny, byl učiněn dne 25. dubna 2023. Zástupci územního celku prohlásili, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

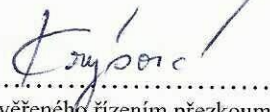
Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Kozárov. Zpráva byla vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis byl předán zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se 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.



Ing. Eliška Krýsová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Pavla Mašková

.....  
kontrolor



.....  
podpis kontrolora

## Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2022
- Evidence rozpočtových opatření k 31. 12. 2022
- Rozpočtové opatření č. 2/2022
- Rozpočtové opatření č.1/2022
- Evidence rozpočtových opatření v roce 2022
- Rozpočet na rok 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2022-2026
- Závěrečný účet za rok 2021
- Bankovní výpisy k 30. 9. 2022 (ověření zůstatků bankovních účtů obce)
- Hlavní kniha analytická za období 1-9/2022
- Plán inventur
- Inventurní soupisy inventarizačních položek
- Inventarizační zpráva
- Kniha přijatých faktur za období 1-9/2022, doklady č.300001-106
- Kniha vystavených faktur za období 1-9/2022, doklad č.400001
- Výplatní listina za srpen 2022
- Pokladní deník za září 2022, pokladní doklady č.500076-87
- Účetní deník za období 1-9/2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 30. 9. 2022
- Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 138.000 Kč z rozpočtu Jihomoravského kraje na realizaci akce "Rozšíření veřejného osvětlení"
- Finanční vypořádání dotace ze dne 25. 1. 2023 - na realizaci akce "Rozšíření veřejného osvětlení"
- Faktura č. 2022058 vystavená dne 12. 12. 2022 - za elektromontážní práce rozšíření veřejného osvětlení
- Bankovní výpis Komerční banky č. 12 ze dne 31. 12. 2022 - úhrada faktury č. 2022058
- Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 250.000 Kč z rozpočtu Jihomoravského kraje na realizaci akce "Oprava havarijního stavu kanalizace"
- Finanční vypořádání dotace ze dne 30. 1. 2023 - realizace akce "Oprava havarijního stavu kanalizace"
- Dodatek č.5 ke Smlouvě o nájmu pozemků č.523/00, nájemce ZEAS Lysice, a.s. (rozšíření plochy pronajatých pozemků)
- Záměr obce na pronájem pozemků dle seznamu v k.ú.Kozárov (celková výměra 10,8670 ha)
- Dodatek č.1 ke Smlouvě o dílo č.187/LAOM/2021 na realizaci akce "Obnova místních komunikací v obci Kozárov", zhotovitel STRABAG a.s.
- Smlouva o dílo na realizaci akce "Oprava vodovodu a kanalizace v obci Kozárov", zhotovitel Milan Šamšula, IČO 75252457
- Protokol o předání a převzetí dokončeného díla ze dne 30. 4. 2022
- Faktura č. 220100056 vystavená dne 11. 5. 2022 - za opravu vodovodu a kanalizace v obci Kozárov
- Bankovní výpis Komerční banky č. 5 ze dne 31. 5. 2022 - částečná úhrada faktury za opravu vodovodu a kanalizace v obci Kozárov
- Bankovní výpis Komerční banky č. 6 ze dne 30. 6. 2022 - částečná úhrada faktury za opravu vodovodu a kanalizace v obci Kozárov
- Bankovní výpis Komerční banky č. 7 ze dne 31. 7. 2022 - doplatek faktury za opravu vodovodu a kanalizace v obci Kozárov
- Smlouva o úvěru č.0713217189 ve výši 2.000.000 Kč uzavřená s Českou spořitelnou, a.s.
- Informace o přijatých nápravných opatřeních k nedostatkům z přezkoumání hospodaření
- Zápis z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce Kozárov ze dne 18. 10. 2022
- Zápis č. 07/2022 ze zasedání zastupitelstva obce Kozárov ze dne 14. 12. 2022
- Zápis č. 08/2022 ze zasedání zastupitelstva obce Kozárov ze dne 30. 12. 2022
- Záписy ze zasedání Zastupitelstva obce Kozárov za období leden až září 2022 (č.1-č.5)