



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0086/25/Lis

## ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kozly, IČO 00831522, za rok 2025.

Přezkoumání hospodaření obce Kozly za rok 2025 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 27.4.2026.

### **Přezkoumané období od 1.1.2025 do 31.12.2025.**

1. Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.
2. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 18.5.2026.

Přezkoumání vykonala:

Bc. Martina Lískovcová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1299.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: 16-LK-0086/25/Lis dne 23.4.2026.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 18.5.2026.

**Při přezkoumání byly přítomny:** Jitka Kýchosová - starostka obce,  
Anna Jonášová – účetní obce.

T +420 485 226 284 E [martina.liskovcova@kraj-lbc.cz](mailto:martina.liskovcova@kraj-lbc.cz)

## **Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

## **A. Výsledek přezkoumání za rok 2025**

V rámci přezkoumání hospodaření nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., zjištěny chyby a nedostatky.

## **B. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných v předchozích letech**

V rámci přezkoumání hospodaření za předchozí roky nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2025**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření obce Kozly za rok 2025 podle § 2 a 3 zákona č. 420/2004 Sb.:**

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

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

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

**C.III. Poměrové ukazatele (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,45 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 0 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

**C.IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):**

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Liberec dne 25.5.2026

Přezkoumání hospodaření vykonala:

Bc. Martina Lískovcová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis

### **Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci územního celku a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu,
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Starostka obce byla seznámena a byl s ní projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kozly. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 8 stran po jejím seznámení a projednání převzala starostka obce Jitka Kýhosová.

Jitka Kýhosová  
starostka obce

.....  
razítko, podpis, dne

### **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2025.**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

#### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna z důvodu schválení rozpočtu na rok 2025 před koncem roku 2024.

#### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2025 byl zveřejněn dne 2.12.2024 dosud.

#### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2025 byl schválen ZO usn. č. 38/24 dne 19.12.2024 jako schodkový. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 7.1.2025. Rozpočet byl schválen v následujících souhrnných objemech (v Kč):

|             |           |
|-------------|-----------|
| Příjmy      | 4 100 000 |
| Výdaje      | 5 100 000 |
| Financování | 1 000 000 |

Schodek rozpočtu byl kryt zůstatkem k 31.12.2024 na účtu 231.

#### **Rozpočtová opatření**

V kontrolovaném období byla provedena 4 rozpočtová opatření:

- č. 1 schváleno ZO dne 6.6.2025, usn. č. 14/25, zveřejněno dne 23.6.2025,
- č. 2 schváleno ZO dne 5.9.2025, usn. č. 19/25, zveřejněno dne 22.9.2025,
- č. 3 schváleno ZO dne 14.11.2025, usn. č. 26/25, zveřejněno dne 8.12.2025,
- č. 4 schváleno ZO dne 19.12.2025, usn. č. 32/25, zveřejněno dne 2.1.2026,

|             | Schválený rozp. | Rozp. po změnách | Změna   |
|-------------|-----------------|------------------|---------|
| Příjmy      | 4 100 000       | 4 854 000        | 754 000 |
| Výdaje      | 5 100 000       | 5 854 000        | 754 000 |
| Financování | 1 000 000       | 1 000 000        | 0       |

Rozpočtová opatření byla promítnuta ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2025.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2022 - 2026 byl schválen ZO dne 4.3.2021, usn. č. 4/21. Rozpočtový výhled byl zveřejněn dne 11.3.2021 (návrh od 11.2.2021). Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

|             | 2025     | 2026     |
|-------------|----------|----------|
| Příjmy      | 3 490,00 | 2 650,80 |
| Výdaje      | 3 490,00 | 2 650,80 |
| Financování | 0,00     | 0,00     |

Následný střednědobý výhled rozpočtu na období 2025 - 2030 byl schválen ZO dne 28.6.2024, usn. č. 20/24. Rozpočtový výhled byl zveřejněn dne 28.6.2024 (návrh od 13.6.2024). Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

|             | 2025  | 2026  | 2027  | 2028  | 2029  | 2030  |
|-------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Příjmy      | 3 730 | 3 650 | 3 600 | 4 320 | 3 640 | 3 700 |
| Výdaje      | 3 730 | 4 150 | 4 400 | 4 320 | 3 640 | 3 700 |
| Financování | 0     | 500   | 800   | 0     | 0     | 0     |

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2024 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024 (dále jen Zpráva) byl schválen ZO dne 6.6.2025, usn. č. 20/25 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu spolu se Zprávou byl zveřejněn od 20.5.2025 dosud. Schválený závěrečný účet spolu se Zprávou byl zveřejněn od 8.6.2025.

### **Bankovní výpis**

Obec měla zřízeny bankovní účty, které k 31.12.2025 vykazovaly následující zůstatky (v Kč):

|                                    |                                 |
|------------------------------------|---------------------------------|
| ČS č. ú. 903283339/0800            | 4 920 464,76 (BV 036)           |
| ČNB č. ú. 94-2010421/0710          | 729 908,79 (BV 25)              |
| Moneta č. ú. 276062245/0600        | 131,65 (BV 2025/7)              |
| <u>Moneta č. ú. 276062333/0600</u> | <u>1 017 736,35 (BV 2025/7)</u> |
| Celkem                             | 6 668 241,55 Kč                 |

Celkové prostředky na bankovních účtech navazovaly na konečný stav účtu 231 výkazu Rozvaha a na řádek 6010 a 6030 výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2025. Ověřeno inventarizací.

### **Hlavní kniha**

Účetní jednotkou byla předložena Hlavní kniha analytická sestavená k 31.12.2025.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

Inventarizace majetku a závazků se v obci řídila vydanou směrnicí č. 2/2014 pro provedení inventarizace majetku a závazků.

- Příloha č. 1 Směrnice o inventarizaci, kde bylo stanoveno datum pro začátek a konec inventur,
- Příkaz k provedení inventarizace majetku ze dne 30.12.2025,
- Zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 30.12.2025, podepsaná prezenční listina.

- Inventarizační zápis ze dne 22.1.2026
- Výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2025.

Doloženo vlastnictví akcií Severočeské vodárenské společnosti a.s., evidováno na účtu 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek výkazu Rozvaha 800 ks akcií v účetní hodnotě 800 000 Kč.

### **Kniha došlých faktur**

V kontrolovaném období do 31.12.2025 bylo přijato 138 faktur v celkovém objemu 2 418 064,78 Kč. Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2025 evidovaných na účtu 321 (dodavatelé) ve výkazu Rozvaha byl ve výši 0 Kč. Stav byl ověřen inventarizací účtu. Kontrolou byly ověřeny faktury ev. č. 11 - 26 (BV ČS 2), ev. č. 47 - 61 (BV ČS 5, VPD č. 119), ev. č. 115 - 127 (BV ČS 12).

### **Kniha odeslaných faktur**

V kontrolovaném období bylo vystaveno 30 faktur v objemu 659 427,50 Kč. Souhrn neuhrazených pohledávek k 31.12.2025 evidovaných na účtu 311 (odběratelé) ve výkazu Rozvaha byl ve výši 11 370 Kč (zůstatek tvořila neuhrazená faktura ev. č. 30). Stav byl ověřen inventarizací účtu. Kontrolou byly ověřeny faktury ev. č. 21 - 22, 24, 26 - 29 (BV 10, 12) a faktury ev. č. 23, 25 (byly uhrazeny PPD č. 173 a 182).

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Stav trvale bydlících obyvatel k 1.1.2022 byl 158. ZO schválilo na svém ustavujícím zasedání usn. č. 12 ze dne 20.10.2022 výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva ode dne přijetí usnesení (místostarosta 6 500 Kč, člen ZO a předseda výboru 1 220 Kč, člen zastupitelstva 860 Kč). Kontrolou byly ověřeny výše odměn u uvolněné starostky (os. č. 1), neuvolněného místostarosty (os. č. 31), předsedkyně kontrolního výboru (os. č. 32), členů zastupitelstva (os. č. 30, 43) dle mzdových listů za období 1-12/2025.

### **Pokladní kniha (deník)**

Pokladní kniha byla evidována v programu v počítači. Doklady byly vedeny v jedné číselné řadě. Pokladní limit byl stanoven ve výši 50 000 Kč, dohoda o odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování byla uzavřena dne 6.11.2014 s účetní obce. V kontrolovaném období bylo vystaveno 214 příjmových a výdajových dokladů. Zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2025 činil 28 698 Kč a navazoval na účet 261 (pokladna) ve výkazu Rozvaha a s údajem ve výkazu FIN 2-12M (řádek č. 6040). Stav byl ověřen inventarizací účtu. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady č. 62 - 78, 110 - 119, 157 - 169.

### **Příloha rozvahy**

Příloha k Rozvaze byla předložena k 31.12.2025. V části D.4 a D.5 byla vyčíslena výměra a ocenění lesních pozemků.

### **Rozvaha**

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2025. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 54 430 tis. Kč. Obec neevidovala dlouhodobé pohledávky, u krátkodobých pohledávek byl zůstatek 100 tis. Kč, nejvyšší podíl tvořil účet 311 (Odběratelé) a krátkodobé poskytnuté zálohy, obec neevidovala dlouhodobé závazky pouze krátkodobé ve výši 101 tis. Kč nejvyšší podíl tvořil účet 341 (Daň z příjmů), účet 374 (Krátkodobé přijaté zálohy na transfery) a účet 389 (dohadné účty pasivní). V kontrolovaném období nedošlo k významným pohybům na majetkových účtech. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Dle předloženého výkazu FIN 2-12M k 31.12.2025 bylo plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci v následujících (Kč):

|             | Schv. rozpočet | Rozp. po změnách | Skutečnost   | RU%   |
|-------------|----------------|------------------|--------------|-------|
| Příjmy      | 4 100 000      | 4 854 000        | 4 797 526,39 | 98,84 |
| Výdaje      | 5 100 000      | 5 854 000        | 4 240 839,33 | 72,44 |
| Financování | 1 000 000      | 1 000 000        | - 556 687,06 | xxxx  |

Hospodaření obce skončilo k 31.12.2025 rozpočtovým přebytkem ve výši 557 tis. Kč.

### Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty ke dni 31.12.2025 s následujícími hodnotami:

Náklady celkem: 4 391 275,08

Výnosy celkem: 4 586 425,09

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 190 150,01 Kč navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2025. Obec nevykonávala hospodářskou činnost.

### Darovací smlouvy

Kontrola byla předložena:

Darovací smlouva uzavřená dne 12.6.2025 mezi obcí (dárce) a Hospicem sv. Zdislavy s.r.o., IČO 28700210 (obdarovaný). Dar ve výši 1 500 Kč byl odeslán příjemci dne 15.4.2025 (BV 4). Smlouva byla schválena ZO 7.3.2025 usn. č. 04/25.

### Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec v kontrolovaném období neuzavřela smlouvu o poskytnutí dotace.

### Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrolou byly ověřeny zejména tyto dotace:

#### pol. 4111 v celkové výši 32 500 Kč

- ÚZ 98071 dotace na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR. Finanční prostředky ve výši 32 500 Kč byly přijaty dne 8.7.2025 (ČNB 14). Kontrola bylo předloženo vyúčtování ze dne 21.1.2026. Nevyčerpaná část dotace ve výši 12 057,90 Kč byla odeslána na účet poskytovatele dne 26.1.2026 (BV 1).

#### pol. 4112 v celkové výši 71 800 Kč

Transfery v rámci dotačního vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2025 (výkon státní správy), k 31.12.2025 bylo obcí přijato 71 800 Kč.

#### pol. 4122 v celkové výši 2 494,59 Kč

- doplatek dotace OLP/2740/2024 na akci: „Oprava budovy Obecního úřadu Kozly“. Finanční prostředky byly přijaty 18.12.2025 (BV 12).

### Smlouvy o dílo

Kontrola byla předložena smlouva o dílo uzavřená dne 18.2.2025 mezi obcí (objednatel) a společností SaM silnice a mosty a.s., IČO 25018094 (zhotovitel) na akci: Oprava trubního propustu na p. p. č. 13/1 v k. ú. Kozly u České Lípy. Celková cena s DPH činila 901 137,19 Kč. Dodatkem č. 1, který byl uzavřen dne 5.5.2025 byla navýšená celková cena na částku 997 085,45 Kč z důvodu navýšení asfaltové plochy. Kontrola byl dále předložen zápis o odevzdání a převzetí stavby nebo jejich ucelených částí č. 224068 ze dne 7.5.2025. Předávací protokol ze dne 28.5.2025.

**Finanční plnění:** FAP č. 61 v celkové výši 997 085,46 Kč byla uhrazena dne 29.5.2025.

**Zveřejnění:** <https://www.vhodneuvverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=orderdocument&a=detail&document=3501895>

### **Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)**

V kontrolovaném období nebyla uzavřena kupní smlouva.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

Obec v kontrolovaném období roku 2025 uzavřela Smlouvu o zřízení věcného břemene – služebnosti v nevýznamné částce (do 10 tis. Kč). Záměr zřídit věcné břemeno byl vždy schválen usnesením zastupitelstva obce.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Kontrola byla předložena dokumentace k VZMR

"Oprava trubního propustu na p.p.č. 13/1 v k.ú. Kozly"

- e-mailem osloveni 3 dodavatelé (COLAS CZ, a.s., SaM silnice a mosty a.s., ZEPS s.r.o.),
- termín pro zaslání nabídky do 22.10.2024,
- doručeny byly 3 cenové nabídky,
- ZO usn. č. 32/24 vybralo nejnižší nabídnutou cenu od firmy SaM silnice a mosty a.s.,
- nabídnutá cena od vybrané společnosti byla vč. DPH ve výši 901 137,19 Kč,

Více v kapitole smlouvy o dílo.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Obec má vypracován soubor směrnic z předchozích let. V kontrolovaném období nebyly vnitřní předpisy ani směrnice aktualizovány

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

Kontrola byla předložena usnesení z jednání ZO ze dne 7.3., 6.6., 5.9., 14.11. a 19.12.2025 a dále pak usnesení z jednání ZO ze dne 19.12.2024, kde byl schválen rozpočet obce na rok 2025.

### **Schválení účetní závěrky**

Účetní závěrku obce k 31.12.2024 schválilo ZO usn. č. 12/25 dne 6.6.2025. Předložen protokol o schválení účetní závěrky.