



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



KUJMXOQEWKFV

SpZn.: S - JMK 71539/2025 OKP
Č.j.: JMK 10385/2026

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2025

obce MAKOV, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 24. července 2025 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 20. ledna 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 Makov
Makov 25, 679 72 Makov

Přezkoumání vykonal:

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

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 byly přítomny:

Radka Nováková - starostka

Vlasta Houdková - 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 9. 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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky byly již napraveny.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Makov 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 0,14 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,39 %
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 Makov 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 20. ledna 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 20. ledna 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 převzala starostka obce Makov. 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.

Ing. Jitka Lošťáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2025

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2025
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2025
- Rozpočtová opatření č. 1, 5 a 7 rok 2025
- Schválený rozpočet na rok 2025
- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2026 - 2027 (návrh, schválený)
- Závěrečný účet obce Makov za rok 2024 (návrh, schválený)
- ČNB, a. s. bankovní výpisy č. 25 ze dne 30. 6. 2025 a č. 51 ze dne 31. 12. 2025
- ČS, a. s. bankovní výpisy č. 6 ze dne 30. 6. 2025 a č. 12 ze dne 31. 12. 2025
- Inventarizační zpráva rok 2025
- Inventurní soupisy účtů 018, 021, 028, 031, 231, 321, 331, 336, 337, 341, 342, 374, 388, 389, 403 dle stavu k 31. 12. 2025
- Plán inventur na rok 2025
- Seznam inventurních identifikátorů k inventarizaci majetku a závazků za rok 2025
- Výplatní listiny za měsíc duben, červen a prosinec 2025
- Pokladní doklady výdajové č. 28 - 35
- Pokladní doklady výdajové č. 6 - č. 19, pokladní doklady příjmové č. 1 - 19
- Pokladní kniha str. 20 - 21
- Účetní doklady č. 100325 ze dne 10. 12. 2025, č. 100327 ze dne 11. 12. 2025, č. 100329 ze dne 15. 12. 2025 (těžba dřeva, práce v lese, stavba oplocenek)
- Účtový rozvrh rok 2025
- Darovací smlouva ze dne 19. 9. 2025 (pořízení školního vybavení), účetní doklady č. 400062 ze dne 9. 10. 2025 a č. 100259 ze dne 13. 10. 2025
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 30. 12. 2024 (kronikář obce)
- Dohoda o provedení práce ze dne 30. 12. 2024 (úklid v budově obecního úřadu, čekárny, veřejného prostranství a péče o kapličku), výplatní listina za měsíc květen 2025
- Dodatek č. 1 ze dne 30. 12. 2024 k dohodě o pracovní činnosti na správu obecního lesa
- Dodatek č. 1/2025 ke Smlouvě mandátní, uzavřené dne 25. 2. 2002 (mandatář Lukáš Hrdlička, Kunštát, výkon funkce odborného lesního hospodáře), účetní doklad č. 153 ze dne 30. 12. 2025
- Smlouva mandátní ze dne 25. 2. 2002 (mandatář Lukáš Hrdlička, Kunštát, výkon funkce odborného lesního hospodáře)
- Smlouva o dodávce vody z veřejného vodovodu ze dne 11. 6. 2025 (č. p. 35)
- Smlouva o výkonu činnosti odborného lesního hospodáře ze dne 10. 12. 2025 (Správa lesů - OLH s.r.o., Zemědělská 47, Brno)
- Záměr obce Makov č. 1/2025 prodeje pozemku parc. č. 419/1 k. ú. Makov ze dne 20. 4. 2025
- Protokol finančního výboru o kontrole pokladních dokladů ze dne 2. 1. 2025
- Protokol kontrolního výboru o výsledku kontroly za období 6 - 12/24 ze dne 14. 1. 2025
- Zápis o průběhu 17. zasedání Zastupitelstva obce Makov konaného dne 30. 12. 2024
- Záписы z jednání zastupitelstva obce konaných v období roku 2025