



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

SpZn.: S - JMK 96255/2022 OKP

**Z P R Á V A**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022**  
**dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek obcí)**  
**SVAZEK OBCÍ MIKROREGIONU PODCHŘIBÍ, okres**  
**Hodonín**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 29. srpna 2022 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 30. ledna 2023. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 53 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 Vřesovice  
Vřesovice č. 72, 696 48 Ježov

**Přezkoumání vykonal:**  
Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Jarmila Antošová**

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:**

**Libor Pazdera - jednatel**

Bc. Marie Halámková - účetní

## C. Závěr

### **I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Podchřibí 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 porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- *Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.*

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

- *Při přezkoumání hospodaření byl zjištěn nedostatek týkající se nepodání písemné informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků ve stanovené lhůtě. Jelikož přijaté nápravné opatření je plněno, 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 50.000 Kč.*

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

- a) podíl pohledávek na rozpočtu svazku obcí ..... 1,13 %
- b) podíl závazků na rozpočtu svazku obcí ..... 0,73 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí ..... 0 %

### **IV. Ověření poměru dluhu svazku obcí k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:**

Ve smyslu ust. § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti se uvedené ověření u dobrovolných svazků obcí neprovádí.

## **Poučení**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 30. ledna 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

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- V rámci dílčího přezkoumání hospodaření svazku obcí byla provedena kontrola zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 a 2023, návrhu rozpočtu na rok 2021 a návrhu závěrečného účtu za rok 2020. Dle ustanovení § 39 odst. 4, 6 a 9 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů svazek obcí zveřejní návrhy výše uvedených rozpočtových dokumentů po dobu nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí na úředních deskách členských obcí. Kontrolní skupině svazek obcí nepředložil písemnosti dokládající zveřejnění výše uvedených návrhů rozpočtových dokumentů svazku obcí na úředních deskách členských obcí. Svazek obcí nepostupoval v souladu s ustanovením § 8 písm. c) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), kde je uvedeno, že kontrolující je v souvislosti s výkonem kontroly dále oprávněn požadovat poskytnutí údajů, dokumentů a věcí vztahujících se k předmětu kontroly nebo k činnosti kontrolované osoby; v odůvodněných případech může kontrolující zajišťovat originální podklady. V rámci konečného přezkoumání hospodaření nebyly písemnosti dokládající zveřejnění výše uvedených návrhů rozpočtových dokumentů svazku obcí na úředních deskách členských obcí předloženy. Valná hromada dne 29. 6. 2022 projednala závěrečný účet za rok 2021 s výhradou a přijala nápravné opatření. Byly doloženy prohlášení členských obcí o zveřejnění návrhů rozpočtových dokumentů za rok 2021. V rámci dílčího přezkoumání za rok 2022 byly předloženy doložky o zveřejnění návrhů rozpočtových dokumentů na rok 2022 na úředních deskách členských obcí. Napraveno.

## II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí mikroregionu Podchřibí za rok 2021 byly zjištěny chyby a nedostatky. Valná hromada na svém zasedání dne 29. 6. 2022 projednala závěrečný účet za rok 2021 s výhradou a přijala nápravné opatření. Svazek obcí zaslal písemnou informaci o přijetí nápravného opatření k odstranění nedostatku přezkoumávajícímu orgánu až dne 26. 8. 2022 prostřednictvím datové schránky. Územní celek nepostupoval v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů. V tomto ustanovení je uvedeno, že územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávajícím orgánem, nebo auditorem a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku. Svazek obcí přijal k výše uvedenému nedostatku nápravné opatření spočívající v důsledném dodržování ustanovení § 13 odst. 1 b) zákona č. 420/2004 Sb.

### 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 19. srpna 2022, a to doručením písemného oznámení svazku obcí 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

- Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí mikroregionu Podchřibí za rok 2021 byly zjištěny chyby a nedostatky. Valná hromada na svém zasedání dne 29. 6. 2022 projednala závěrečný účet za rok 2021 s výhradou a přijala nápravné opatření. Svazek obcí zaslal písemnou informaci o přijetí nápravného opatření k odstranění nedostatku přezkoumávajícímu orgánu až dne 26. 8. 2022 prostřednictvím datové schránky. **Územní celek nepostupoval v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.** V tomto ustanovení je uvedeno, že územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávajícím orgánem, nebo auditorem a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to **nejpozději do 15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

#### **II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.**

### B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

#### **I. při přezkoumání hospodaření za předcházející roky**

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.

Svazek obcí 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 svazku obcí.

Svazek obcí 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 svazek obcí 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 30. ledna 2023. Zástupci svazku obcí 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 jednatel svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Podchřibí. 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. Jarmila Antošová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

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

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na roky 2022
- Rozpočtové provizorium na rok 2022
- Opis rozpočtových změn za období leden - prosinec 2022
- Rozpočtové opatření č. 1/2022
- Rozpočtové opatření č. 2/2022
- Schválený rozpočet rok 2022
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2023 - 2024; Schválený střednědobý výhled rozpočtu na rok 2023 - 2024
- Návrh závěrečného účtu za rok 2021; Závěrečný účet za rok 2021
- Bankovní výpisy ke dni 31. 12. 2022; KB č. 12 a ČNB č. 14
- Bankovní výpisy ke dni 31. 7. 2022; KB č. 7 a ČNB č. 8
- Hlavní kniha analytická sestavená k 31. 12. 2022
- Hlavní kniha analytická sestavená k 31. 7. 2022
- Plán inventur k 31. 12. 2022; Inventurní soupisy majetku a závazků ke dni 31. 12. 2022; Inventarizační zpráva za rok 2022
- Kniha došlých faktur za období leden - červenec 2022 (č. 22-001-00001 až č. 22-001-00020)
- Kniha došlých faktur za období srpen - prosinec 2022 (č. 22-001-00021 až č. 22-001-00028)
- Pokladní doklady za rok 2022 (č. 22-701-00001 až č. 22-701-00003)
- Pokladní deník za období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2022
- Účtový rozvrh roku 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 - 12M sestavený k 31. 12. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31. 7. 2022
- Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR ze dne 12. 4. 2021 (projekt - Cesta krajinou mikroregionu Podchřibí, platba dotace přišla 21. 2. 2022)
- Informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků ze dne 30. 6. 2022 (doručena na JMK prostřednictvím datové schránky dne 26. 8. 2022)
- Zápis č. 4/2021 ze zasedání valné hromady Svazku obcí mikroregionu Podchřibí konaného 16. 12. 2021
- Zápisy ze zasedání valné hromady Svazku obcí mikroregionu Podchřibí za období leden - červenec 2022 (3 zápisy)
- Zápisy ze zasedání valné hromady Svazku obcí mikroregionu Podchřibí za období srpen - prosinec 2022 (1 zápis)
- Zpráva o výsledku kontroly provedené dne 6. 1. 2022 finanční a revizní komisí