



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



KUJMXOQ8FHI0

SpZn.: S - JMK 86398/2024 OKP

Č.j.: JMK 28347/2025

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024
dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek obcí)
SWAZEK OBCÍ MIKROREGIONU PODCHŘIBÍ, okres
Hodonín

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 29. srpna 2024 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 20. února 2025. 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 Ježov
Skalka 69, 696 48 Ježov

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Mgr. Eliška Hřebacková**

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:

Roman Hanák - jednatel

Simona Náplavová - 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 23. července 2024, a to doručením písemného oznámení svazku obcí 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 za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky 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. Valná hromada Svazku obcí mikroregionu Podchřibí na svém zasedání dne 4. 4. 2023 schválila závěrečný účet za rok 2022 s výhradou a přijal k výše uvedenému nedostatku nápravné opatření. Svazek obcí bude dbát na dodržování lhůt, aby byla včas podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí nápravných opatření. V rámci dílčího přezkoumání hospodaření svazku obcí byl zjištěn stejný nedostatek. Valná hromada Svazku obcí mikroregionu Podchřibí na svém zasedání dne 25. 6. 2024 projednala závěrečný účet za rok 2023 s výhradou a přijala nápravné opatření - Svazek obcí mikroregionu Podchřibí bude důsledně dodržovat zákonné termíny, tzn. zpráva o splnění přijatých opatření bude zaslána včas. Zpráva o splnění přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků byla zaslána přezkoumávajícímu orgánu dne 2. 7. 2024, tj. v zákonem stanoveném termínu. Napraveno.*

- Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí mikroregionu Podchřibí za rok 2022 byly zjištěny chyby a nedostatky. Valná hromada na svém zasedání dne 4. 4. 2023 projednala závěrečný účet za rok 2022 s výhradou a přijala nápravné opatření. Svazek obcí zaslal písemnou informaci o přijetí nápravného opatření k odstranění nedostatku přezkoumávajícímu orgánu až dne 25. 7. 2023 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. Valná hromada Svazku obcí mikroregionu Podchřibí na svém zasedání dne 25. 6. 2024 projednala závěrečný účet za rok 2023 s výhradou a přijala nápravné opatření - Svazek obcí mikroregionu Podchřibí bude důsledně dodržovat zákonné termíny, tzn. zpráva o splnění přijatých opatření bude zaslána včas. Zpráva o splnění přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků byla zaslána přezkoumávajícímu orgánu dne 2. 7. 2024, tj. v zákonem stanoveném termínu. Napraveno.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Podchřibí za rok 2024

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 2024 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření svazku obcí v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu svazku obcí 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu svazku obcí 4,31 %
- 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.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 20. února 2025 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.

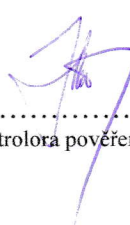
Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 20. února 2025. Zástupci svazku obcí prohlásili, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

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.

Za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Mgr. Eliška Hřebačková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2024
- Opis rozpočtových změn za období 1-12/2024 (v roce 2024 bylo provedeno 1 rozpočtové opatření)
- Rozpočtové opatření č. 1/2024; Opis rozpočtových změn za období 1-7/2024
- Schválený rozpočet na rok 2024
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2025-2026; Schválený střednědobý výhled rozpočtu na období 2025-2026
- Návrh závěrečného účtu DSO za rok 2023; Schválený závěrečný účet DSO za rok 2023
- Bankovní výpisy sestavené k 31. 12. 2024: Komerční banka č. 51, Česká národní banka č. 12
- Bankovní výpisy sestavené k 31. 7. 2024: Komerční banka č. 7, Česká národní banka č. 7
- Hlavní kniha analytická sestavená k 31. 12. 2024
- Hlavní kniha analytická sestavená k 31. 7. 2024
- Plán inventur na rok 2024; Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2024; Inventarizační zpráva za rok 2024
- Kniha došlých faktur za období 1-7/2024; čísla dokladů od 24-001-00001 do 24-001-00010
- Kniha došlých faktur za období 8-12/2024; čísla dokladů od 24-001-00011 do 24-001-00013
- Kniha vydaných faktur za období 1-12/2024; čísla dokladů od 24-002-00001 do 24-002-00003
- Mzdový list za období 1-12/2024 zaměstnance osobní číslo 4
- Pokladní doklady za období 10/2024; číslo dokladu 24-701-00005
- Pokladní doklady za období 2/2024, 3/2024 a 7/2024; čísla dokladů od 24-701-00001 do 24-701-00004
- Pokladní deník za období od 1. 10. 2024 do 31. 10. 2024
- Pokladní deníky za období 2/2024, 3/2024 a 7/2024
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2024
- Rozvaha sestavená k 31. 7. 2024
- Účtový rozvrh na rok 2024
- Výkaz FIN 2-12M pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2024
- Výkaz FIN 2-12M pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 7. 2024
- Dodatek č. 2 ze dne 20. 12. 2024 ke Smlouvě o vytvoření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Podchřibí ze dne 19. 12. 2002
- Stanovy dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Podchřibí ze dne 20. 12. 2024
- Darovací smlouva ze dne 22. 4. 2024 (dárce - obec Labutý, obdarovaný - SRTG RUN Kyjov, z.s.; finanční dar)
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 5. 2. 2024 zaměstnance osobní číslo 4
- Směrnice č. 1/2024 pro účetnictví
- Směrnice č. 2/2024 pro schvalování účetní závěrky
- Vnitřní směrnice č. 2/2023/Úč pro inventarizaci
- Vnitřní směrnice č. 4/2024 systém finanční kontroly
- Zápis ze zasedání valné hromady DSO ze dne 19. 12. 2024
- Zpráva finanční a revizní komise o výsledku kontroly provedené dne 26. 1. 2024
- Zápis ze zasedání valné hromady Svazku mikroregionu Podchřibí ze dne 18. 12. 2023 (schválení rozpočtu na rok 2024 a střednědobého výhledu rozpočtu na období 2025-2026)
- Záписы ze zasedání valné hromady DSO ze dne 21. 3. 2024 a 25. 6. 2024