



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

SpZn.: S - JMK 80978/2024 OKP
Č.j.: JMK /2025

Z P R Á V A **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024** **dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek obcí)**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 4. prosince 2024 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 7. května 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 Pohořelice
Brněnská 2, 691 23 Pohořelice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Sedláčková**

Kontrolor: Ing. Renata Halámková

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:

Vladimír Becha - předseda

Renata Valášková - 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 11. listopadu 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 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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- Kontrolou inventarizace dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Čistá Jihlava provedené k datu 31. 12. 2024 byly zjištěny nesrovnalosti v případě některých inventarizačních položek roku 2024, a to inventarizační položka účet 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotným movitých věcí tyto nezobrazují skutečné hodnoty opotřebení majetku, neboť u některých položek majetku nejsou v roce 2024 tvořeny odpisy v souladu s § 66 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. V případě inventarizační položky účtu 013 - Software a účtu 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek nebyly odpisy tvořeny k žádnému majetku vedenému na těchto účtech. Dále, inventarizační položka účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku vykazuje jiný zůstatek, než je vyčíslen v prvotním podkladu, který prokazuje skutečný stav. Tento rozdíl mezi stavem skutečným a stavem účetním nebyl dobrovolným svazkem obcí doložen. **Výše uvedenými skutečnostmi došlo k porušení § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dle kterého účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření 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 svazku obcí Sdružení obcí Čistá Jihlava za rok 2024

b y l y z j i š t ě n y c h y b y a n e d o s t a t k y

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti a neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.*

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 3,68 %
- 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 25. května 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.

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 7. května 2025. Zástupci svazku obcí prohlásili, že poskytl 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 předseda svazku obcí Sdružení obcí Čistá Jihlava. 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 efektivitu 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.

Eva Sedláčková

.....
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
- Schválený rozpočet na rok 2024
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na 2024 - 2025
- Střednědobý výhled rozpočtu na 2024 - 2025
- Návrh Závěrečný účet za rok 2023
- Schválený Závěrečný účet za rok 2023
- Bankovní výpis Komerční banka č. 34 ze dne 10. 7. 2024 - úhrada mezd a odvodů z mezd za červen 2024
- Bankovní výpis Komerční banky č. 38 ze dne 10. 9. 2024
- Bankovní výpis ČNB č. 9 ze dne 30. 9. 2024
- Bankovní výpisy Komerční banky za měsíce říjen, listopad a prosinec roku 2024
- Faktury přijaté č. 24-001-00001 až 24-001-00010 za období 1-9/2024
- Plán inventarizace na rok 2024
- Inventurní soupisy inventarizačních položek roku 2024
- Inventarizační zpráva za rok 2024
- Mzdový list pracovníka z dohody o provedení práce os. č. 21 za červen 2024
- Mzdový list pracovníka z dohody o provedení práce os. č. 7 za období 1 - 9/2024
- Rekapitulace mezd za období 1/2024 - 9/2024
- Rozvaha sestavená ke dni 31. 12. 2024
- Účetní doklad č. 24-050-00001 ze dne 5. 1. 2024 na předpis členských příspěvků od obcí
- Účetní doklady za měsíce říjen, listopad a prosinec roku 2024
- Vnitřní účetní doklad č. 24-080-00006 na předpis mezd pracovníků os. č. 7, 9, 11, 21 za červen 2024
- Dohoda o provedení práce s pracovníkem os.č. 7 ze dne 23. 12. 2023 (účetní)
- Dohoda o provedení práce s pracovníkem os.č. 21 ze dne 28. 5. 2024 (administrativní pracovník)
- Zápis z jednání shromáždění starostů DSO Sdružení obcí Čistá Jihlava konaného dne 12. 12. 2024
- Zápis z jednání shromáždění starostů DSO Sdružení obcí Čistá Jihlava konaného dne 17. 12. 2024
- Zápis ze zasedání revizní komise DSO Čistá Jihlava ze dne 18. června 2024
- Zápis ze zasedání revizní komise DSO Čistá Jihlava ze dne 18. prosince 2024
- Zápis z jednání shromáždění starostů DSO Sdružení obcí Čistá Jihlava konaného dne 14. 12. 2023
- Zápis z jednání shromáždění starostů DSO Sdružení obcí Čistá Jihlava konaného dne 19. 3. 2024
- Zápis z jednání shromáždění starostů DSO Sdružení obcí Čistá Jihlava konaného dne 18. 6. 2024