



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

SpZn.: S - JMK 91508/2025 OKP
Č.j.: JMK /2026

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2025
dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek obcí)
SPOLEČENSTVÍ OBCÍ POHOŘELICKO, okres Brno-
venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 17. října 2025 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 29. dubna 2026 a 1. června 2026. 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: Městský 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 17. září 2025, 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. 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

- Společenství obcí Pohořelicko (dříve DSO Čistá Jihlava) dne 3. 7. 2025 dokladem č. 25-803-00037 obdrželo neinvestiční dotaci na realizaci projektu "Cyklokoordinátor pro Pohořelicko 2025" od Jihomoravského kraje č. JMK094970/25/ORR ve výši 150.000 Kč. Vyúčtování dotace bylo podáno dne 29. 1. 2026, kde byly uvedeny soupisy dokladů vztahujících se k realizaci projektu, a to předpisy mezd a odvodů za období 1.-12./2025. Ke dni 31. 12. 2025 nebylo společenstvím účtováno o výdajích na účtu 388 - Dohadné účty aktivní. **Nebylo dodrženo ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde je mimo jiné stanoveno, že účetní jednotky účtují podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí.**

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- Kontrolou inventarizace Společenství obcí Pohořelicko (dříve DSO Čistá Jihlava) provedené k datu 31. 12. 2025 byly zjištěny nesrovnalosti v případě některých inventarizačních položek roku 2025, a to inventarizační položka účet 082 - *Oprávký k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotným movitých věcí a účtu 081 - Oprávky ke stavbám. Tyto rozdíly vznikly chybným účtováním dokladu č. 25-099-00004 ze dne 5. 6. 2025. Dále inventarizační položka účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku vykazuje opět jiný zůstatek, než je vyčíslen v prvotním podkladu z majetku, který prokazuje skutečný stav. Tento rozdíl mezi stavem skutečným a stavem účetním nebyl Společenstvím obcí Pohořelicko 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.*

- Kontrolou inventarizace za rok 2025 bylo zjištěno, že územní celek nevyhotovil veškeré inventurní soupisy inventarizačních položek roku 2025 a to např. 311 - Odběratelé, 321 - Dodavatelé, 324 - Krátkodobé přijaté zálohy, 348 - Pohledávky za vybranými vládními institucemi, 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery aj. **Tento postup je v rozporu s § 30 odst. 1 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde je stanoveno, že účetní jednotky zjišťují při inventarizaci skutečné stavy majetku a závazků a zaznamenávají je v inventurních soupisech. Tyto stavy zjišťují fyzickou inventurou u majetku, u kterého lze vizuálně zjistit jeho existenci, nebo dokladovou inventurou u závazků a majetku, u kterého nelze vizuálně zjistit jeho existenci, a to včetně jiných aktiv, jiných pasiv a skutečností účtovaných v knize podrozvahových účtů.**
- Společenství obcí Pohořelicko (dříve DSO Čistá Jihlava) si plánem inventur na rok 2025 stanovilo termín provedení inventarizace v období 31. 12. 2025 - 30. 3. 2026, kdy rozvahovým dnem byl stanoven den 31. 12. 2025. Kontrolou inventurních soupisů inventarizačních položek roku 2025 bylo zjištěno, že tyto byly vyhotoveny a podepsány inventarizační komisí dne 20. března 2026. Předložená inventarizační zpráva za rok 2025 byla vyhotovena 30. března 2026. **Tento postup je v rozporu s ustanovením § 30 odst. 6 zákona č. 563/1991, Sb., o účetnictví, kde je mimo jiné stanoveno, že účetní jednotky při periodické inventarizaci ukončí inventuru nejpozději dva měsíce po rozvahovém dni.**

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:

- *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. **Zjištěné nedostatky z roku 2024 byly účetní jednotkou napraveny účetními doklady č. 25-099-00001, 25-099-00005 a 25-099-00007. Dále bylo přijato systémové opatření, aby k uvedeným chybám v budoucnu již nedošlo. Dodržování systémového opatření bylo ověřeno inventarizací za rok 2025 viz oddíl A. Nenapraveno.***

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Společenství obcí Pohořelicko za rok 2025

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.
- Územní celek neprovedl dokladovou inventuru.
- Územní celek inventarizaci neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.
- Při periodické inventarizaci byla inventura ukončena později jak dva měsíce po rozvahovém dni.

Neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

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 svazku obcí v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu svazku obcí	20,29 %
b) podíl závazků na rozpočtu svazku obcí	3,50 %
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 1. června 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.

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 1. června 2026. 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 předseda svazku obcí Společenství obcí Pohorelicko. 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.

Eva Sedláčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Renata Halámková

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2025

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2025 - (Sdružení obcí Čistá Jihlava)
- Evidence rozpočtových opatření 2025
- Evidence rozpočtových opatření za období 1 - 6 roku 2025
- Rozpočtové opatření č. 1/2025
- Schválený rozpočet na rok 2025 - (Sdružení obcí Čistá Jihlava)
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2026 - 2028 - (Sdružení obcí Čistá Jihlava)
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu na období 2026 - 2028 - (Sdružení obcí Čistá Jihlava)
- Návrh závěrečného účtu za rok 2024 - (Sdružení obcí Čistá Jihlava)
- Schválený závěrečný účet za rok 2024 - (Sdružení obcí Čistá Jihlava)
- Plán inventur na rok 2025
- Inventarizační zpráva souhrnná zpráva o průběhu a výsledku inventarizace provedené ke dni 31. 12. 2025
- Inventurní soupisy inventarizačních položek roku 2025
- Mzdový list osobní číslo 19 za období květen až prosinec 2025 - místopředseda Shromáždění starostů Pohořelicko
- Smlouva č. JMK094970/25/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje v rámci dotačního programu: Podpora rozvoje cyklistiky a cyklistické dopravy v Jihomoravském kraji v roce 2025 ze dne 13. 6. 2025 - projekt "Cyklokordinátor pro Pohořelicko 2025"
- Finanční vypořádání ze dne 29. 1. 2026 - projekt "Cyklokordinátor pro Pohořelicko 2025"
- Smlouva o výpůjčce ze dne 1. 7. 2025 - osobní automobil Škoda YETI značky 1BL6064
- Smlouva o provozování služby senior TAXI Pohořelicko ze dne 15. 8. 2025
- Dodatek č. 1 ze dne 2025 ke Smlouvě o provozování služby senior TAXI Pohořelicko uzavřený dne 15. 8. 2025
- Smlouva o službách pověřence pro ochranu osobních údajů ze dne 30. 10. 2025 - ochrana osobních údajů
- Přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkumu hospodaření za rok 2024 ze dne 10. 7. 2025
- Zpráva o plnění přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření ze dne 25. 7. 2025
- 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 z jednání shromáždění starostů DSO Sdružení obcí Čistá Jihlava konaného dne 25. února 2025
- Zápis z jednání shromáždění starostů Společenství obcí Pohořelicko konaného dne 29. dubna 2025
- Zápis z jednání shromáždění starostů Společenství obcí Pohořelicko konaného dne 27. června 2025
- Zápis z jednání shromáždění starostů Společenství obcí Pohořelicko konaného dne 16. září 2025
- Zápis z jednání shromáždění starostů Společenství obcí Pohořelicko konaného dne 18. listopadu 2025
- Zápis z jednání shromáždění starostů Společenství obcí Pohořelicko konaného dne 11. prosince 2025
- Zápis z jednání shromáždění starostů Společenství obcí Pohořelicko konaného dne 16. prosince 2025