



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



SpZn.: S - JMK 94750/2023 OKP
Č.j.: JMK 79724/2024

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023
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 26. září 2023 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 30. května 2024. 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
Ježov 22, 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:

Roman Hanák - jednatel

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 14. září 2023, 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. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- 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.

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. Nenapraveno.**

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 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. **Svazek přijal nápravné opatření, aby se výše uvedený nedostatek už neopakoval.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Podchřibí za rok 2023

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.*

Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a 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 byl zjištěn nedostatek týkající se nepodání písemné informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků ve stanovené lhůtě. Jelikož bylo přijato nápravné opatření, 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 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu svazku obcí 0,54 %
- 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 30. května 2024 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 30. května 2024. Zástupci svazku obcí prohlásili, že poskytlí 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 2023

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu roku 2023
- Opis rozpočtových změn za období 1/2023 - 12/2023
- Rozpočet na rok 2023
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2024 - 2025; Střednědobý výhled rozpočtu na období 2024 - 2025
- Návrh závěrečného účtu svazku obcí za rok 2022; Závěrečný účet svazku obcí za rok 2022
- Bankovní výpisy ke dni 31. 12. 2023; KB č. 12; ČNB č. 14
- Bankovní výpisy ke dni 31. 8. 2023; KB č. 8; ČNB č. 8
- Faktury došlé za období leden - srpen 2023 (č. 23-001-00001 až č. 23-001-00014)
- Hlavní kniha analytická sestavená k 31. 12. 2023
- Plán inventur na rok 2023; Inventurní soupisy majetku a závazků ke dni 31. 12. 2023; Inventarizační zpráva za rok 2023
- Kniha došlých faktur za období leden - prosinec 2023 (č. 23-001-00001 až č. 23-001-00022)
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 - 12 M sestavený k 31. 12. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 - 12 M sestavený k 31. 8. 2023
- Smlouva o poskytnutí peněžního daru ze dne 2. 1. 2023 (svazek obcí dárce)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK ze dne 17. 12. 2023 (na projekt: "Využití akumulovaných vod v blízkosti bývalých hlavních důlních děl v mikroregionu Podchřibí", dotace neinvestiční)
- Informace o přijetí nápravných opatření ze dne 25. 7. 2023
- Vnitřní směrnice č. 2 pro inventarizaci
- Zápis č. 1/2023 ze zasedání valné hromady svazku obcí konané dne 4. 4. 2023
- Zápis č. 2/2023 ze zasedání valné hromady svazku obcí konané dne 31. 7. 2023
- Zápis č. 3/2023 ze zasedání valné hromady svazku obcí konané dne 18. 12. 2023
- Zápis ze zasedání Valné hromady svazku obcí konané dne 12. 12. 2022 (rozpočet na rok 2023; střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 - 2025)
- Zpráva o výsledku kontroly provedené dne 25. 1. 2023 finanční a revizní komisí