



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



KUJMXOQ35LER

SpZn.: S - JMK 93987/2023 OKP
Č.j.: JMK 69677/2024

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023
dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek obcí)
DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ JEVIŠOVICKA,
okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 1 prosince 2023 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 10. 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: Městský úřad Jevišovice
Jevišovice 56, 671 53 Jevišovice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Mgr. Zdeňka Procházková**

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:

Mgr. Pavel Málek - předseda

Bc. Romana Lutz - 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 13. října 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 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 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 Dobrovolný svazek obcí Jevišovicka za rok 2023

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 2023 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 7,21 %
- b) podíl závazků na rozpočtu svazku obcí 18,87 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí 0,00 %

IV. Ověření poměru dluhu svazku obcí k průměru jeho příjmů za poslední čtyři 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 ě n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 10. 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.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 10. května 2024. 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 Dobrovolný svazek obcí Jevišovicka. 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.

Mgr. Zdeňka Procházková

.....
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 DSO Jevišovicka na rok 2023 vč. doložky o zveřejnění členskými obcemi
- Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2023
- Rozpočtová opatření č. 1/2023 a č. 2/2023 za období leden - říjen 2023
- Rozpočtová opatření č. 3/2023 za období listopad - prosinec 2023
- Schválený rozpočet DSO Jevišovicka na rok 2022 vč. doložky o zveřejnění
- Návrh závěrečného účtu DSO Jevišovicka za rok 2022 vč. doložky o zveřejnění členskými obcemi
- Schválený Závěrečný účet DSO Jevišovicka za rok 2022 vč. doložky o jeho zveřejnění
- Bankovní výpisy č. 1/2023 - 10/2023 za období leden - říjen 2023 (Komerční banka, a.s.)
- Bankovní výpisy č. 1/2023 - 11/2023 za období leden - říjen 2023 (ČNB)
- Bankovní výpisy č. 11/2023 - 12/2023 za období listopad - prosinec 2023 (Komerční banka, a.s.)
- Bankovní výpisy č. 12/2023 - 13/2023 za období listopad - prosinec 2023 (ČNB)
- Inventarizace majetku a závazků DSO Jevišovicka k 31.12.2023 (Plán inventur na rok 2023; Inventurní soupisy sestavené k 31.12.2023; Inventarizační zpráva za rok 2023; Srovnávací tabulka účetní evidence a inventurních soupisů k 31.12.2023)
- Kniha došlých faktur za období leden - říjen 2023, čísla dokladů 22-100-00001 - 23-100-00007
- Kniha došlých faktur za období listopad - prosinec 2023, doklad číslo 22-100-00008
- Kniha vydaných faktur za období leden - říjen 2023, čísla dokladů 23-200-00001 - 23-200-00009
- Kniha vydaných faktur za období listopad - prosinec 2023, čísla dokladů 23-200-00010 - 23-200-00024
- Mzdový listy zaměstnance s osobním číslem 2 za období leden - prosinec 2023
- Mzdový listy zaměstnance s osobním číslem 2 za období leden - říjen 2023
- Rekapitulace mezd za období 1/2023 - 10/2023
- Rekapitulace mezd za období 1/2023 - 12/2023
- Účetní doklady k bankovním výpisům ČNB a KB, a.s. za období leden - říjen 2023
- Účetní doklady k bankovním výpisům ČNB a KB, a.s. za období listopad - prosinec 2023
- Protokoly o zaúčtování bankovních výpisů za období leden - říjen 2023 (Komerční banka, a.s.; ČNB)
- Účetní odpisový plán pro rok 2023
- Účetní závěrka DSO Jevišovicka sestavená k 31.12.2022
- Účtový rozvrh bez rozpočtové skladby - rok 2023
- Dohoda o provedení práce ze dne 20.12.2022 uzavřená se zaměstnancem s osobním číslem 2 (zpracování účetnictví a mezd v období od 01.01.2023 do 31.12.2023)
- Smlouva o poskytnutí nadačního příspěvku JHM PR23/57237 uzavřená dne 28.06.2023 s Nadací ČEZ, Praha, IČO: 26721511, jako poskytovatelem nadačního příspěvku ve výši 300.000,- Kč k úhradě nákladů na schválený projekt s názvem „Restaurování křížů DSO Jevišovicka" 2023“
- Zápis č. 1 z jednání výboru DSO Jevišovicka ze dne 30.03.2023 (rozpočet na rok 2023, finanční příspěvek na kříže z Nadace ČEZ)
- Zápis č. 1/2023 kontrolní a revizní komise Dobrovolného svazku obcí Jevišovicka ze dne 21.03.2023
- Zápis č. 2 z jednání výboru DSO Jevišovicka ze dne 29.06.2023 (účetní závěrka k 31.12.2022, závěrečný účet za rok 2022, členské příspěvky pro rok 2023)
- Zápis č. 2/2023 kontrolní a revizní komise Dobrovolného svazku obcí Jevišovicka ze dne 21.12.2023
- Zápis č. 3 z jednání výboru DSO Jevišovicka ze dne 08.11.2022 (pravidla rozpočtového provizoria na rok 2023)
- Zápis č. 3 z jednání výboru DSO Jevišovicka ze dne 21.12.2023 (rozpočtová opatření č. 1, 2, 3/2023; plán inventur a jmenování členů IK)