



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



KUJMXOQ87OMZ

SpZn.: S - JMK 81025/2024 OKP
Č.j.: JMK 21774/2025

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 16. prosince 2024 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 7. 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 Kubšice
Kubšice 40, 671 76 Olbramovice

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 byla přítomna:

Ing. Lenka Kačírková - 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. 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 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 Moravskokrumlovsko 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 9,19 %
- b) podíl závazků na rozpočtu svazku obcí 3,58 %
- 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 č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 7. 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 7. února 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 Moravskokrumlovsko. 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.

Mgr. Zdeňka Procházková

.....
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 DSO Moravskokrumlovsko na rok 2024
- Opis rozpočtových změn za období 1/2024 - 12/2024 (celkem provedeno 8 rozpočtových opatření; kontrola čerpání výdajů u rozpočtového opatření č. 7 a 8 v návaznosti na úpravu rozpočtu)
- Rozpočtová opatření č. 1 - 6/2024 za období leden - září 2024
- Schválený rozpočet DSO Moravskokrumlovsko na rok 2024
- Střednědobý výhled DSO Moravskokrumlovsko na roky 2025 - 2027
- Závěrečný účet DSO Moravskokrumlovsko za rok 2023
- Bankovní výpisy č. 001 - 009 za období leden - září 2024 (ČS, a.s.)
- Bankovní výpisy č. 1 - 9 za období leden - září 2024 (ČNB)
- Evidence příspěvků členských obcí - rok 2024
- DSO Moravskokrumlovsko - Inventarizační zpráva za rok 2024
- DSO Moravskokrumlovsko - Inventurní soupisy sestavené k 31.12.2024
- DSO Moravskokrumlovsko - Plán inventur na rok 2024 ze dne 08.12.2024
- Kniha došlých faktur za období leden - září 2023, čísla dokladů 24-001-00001 - 24-001-00041
- Přehled pracovních vztahů za období 1-9/2024 (sestava KEO M909)
- Rekapitulace mezd za období 1/2024 - 9/2024 - 12/2024 (sestava KEO M950)
- Pokladní deník za období leden - září 2024; měsíční kontrola zůstatků v pokladní knize na účetnictví
- Účetní doklad č. 24-010-00009 ze dne 30.09.2024 - předpis mezd za období září 2024
- Účetní doklady k bankovním výpisům za období leden - září 2024
- Účetní doklady k pokladním dokladům, čísla dokladů 24-701-00001 - 24-702-00003
- Účetní doklady související s přijatým nadačním příspěvkem ve výši 460.000,- Kč do rozpočtu DSO Moravskokrumlovsko k úhradě nákladů na schválený projekt s názvem "Podpora komunitního života v obcích Moravskokrumlovsko 2024"
- Účetní doklady související s účtem 321 - Dodavatelé
- Účetní závěrka DSO Moravskokrumlovsko sestavená k 31.12.2023
- Dohoda o provedení práce uzavřená dne 01.01.2024 se zaměstnancem s osobním číslem 1 (vedení účetnictví DSO); Výkaz práce - rok 2024
- Finanční vypořádání přijaté dotace v celkové výši 250.000,- Kč z rozpočtu JMK na realizaci akce "Rozvoj Moravskokrumlovska"
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMKO88916/24/ORR uzavřená dne 23.05.2024; účelová neinvestiční finanční podpora ve výši 60.000,- a účelová investiční finanční podpora ve výši 190.000,- Kč na realizaci akce "Rozvoj Moravskokrumlovska"
- Smlouva o poskytnutí nadačního příspěvku JHM PR24/69903 uzavřená dne 03.12.2024 s Nadací ČEZ, Praha, IČO 26721511 (poskytnutí nadačního příspěvku ve výši 460.000,- Kč do rozpočtu DSO Moravskokrumlovsko k úhradě nákladů na schválený projekt s názvem "Podpora komunitního života v obcích Moravskokrumlovsko 2024")
- Smlouvy o bezúplatném převodu majetku č. 1 - č. 22 / 2024 uzavřené v prosinci 2024 mezi DSO Moravskokrumlovsko, na straně převodce, a členskými obcemi
- Zápis Revizní skupiny ze dne 02.11.2024 (kontrola hosp. s přijatými finančními prostředky v roce 2024)
- Zápis z 81. členské schůze DSO Moravskokrumlovsko ze dne 08.12.2023 (členské příspěvky v roce 2024, rozpočet na rok 2024, střednědobý výhled rozpočtu 2025-2027)
- Zápis z 82. členské schůze DSO Moravskokrumlovsko ze dne 21.03.2024 (projekty financované SFŽP, podané žádosti o dotace z rozpočtu JMK)
- Zápis z 83. členské schůze DSO Moravskokrumlovsko ze dne 06.05.2024 (závěrečný účet za rok 2023, účetní závěrka sestavená k 31.12.2023, dotace z rozpočtu JMK - smlouvy - webové stránky, food festival, příspěvek Nadace ČEZ)
- Zápis z 84. členské schůze DSO Moravskokrumlovsko ze dne 24.10.2024 (rozpočtové opatření č. 6, webové stránky - uzavření smlouvy, Nadace ČEZ - uzavření smlouvy, schválení objednávky na vybavení pořízené z Nadace ČEZ, předcházení vzniku odpadů - administrace projektu - smlouva s firmou Envipartner, diskuze k termínu akce Moravskokrumlovskem na kole)
- Zápis z 85. členské schůze DSO Moravskokrumlovsko ze dne 03.12.2024 (rozpočtová opatření č. 7 a č. 8, plán inventur, výše členských příspěvků - navýšení, smlouvy - bezúplatné převody majetku pořízeného z příspěvku nadace ČEZ v roce 2024 č. 1 - 22/2024, neinvestiční příspěvek na Pořízení vybavení z Nadace ČEZ na podporu komunitního života na Moravskokrumlovsku, investiční příspěvek na pořízení velkokapacitních stanů - dotace ze SZIF, spoilufinancování webové stránky DSO Moravskokrumlovsko, dodatek stanov č. 3, 4, 5, dodatek smlouvy Envipartner - administrace žádosti o dotaci ze SFŽP na projekt prevence vzniku odpadu)