



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



SpZn.: S - JMK 101242/2023 OKP
Č.j.: JMK 16093/2024

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023
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 18. prosince 2023 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 29. ledna 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 Kubšice
Kubšice 40, 671 76 Olbramovice

Přezkoumání vykonal:

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

Kontrolor: Ing. Miluše Horáková

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 8. prosince 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 Moravskokrumlovsko 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 žádná závažná 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 0,50 %
- b) podíl závazků na rozpočtu svazku obcí 1,86 %
- 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 uvedeně ověření u dobrovolných svazků obcí neprovádí.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 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 doručení 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 . 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.

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

Ing. Miluše Horáková

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu DSO Moravskokrumlovsko na rok 2023 Evidence rozpočtových opatření a změn za období 1/2023 - 12/2023
- Rozpočtová opatření č. 1-6/2023 vč. doložek o jejich zveřejnění
- Schválený rozpočet DSO Moravskokrumlovsko na rok 2023
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu DSO Moravskokrumlovsko na roky 2024 - 2026
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu DSO Moravskokrumlovsko na roky 2024 - 2026
- Návrh závěrečného účtu DSO Moravskokrumlovsko za rok 2022 - zveř. dne 21.04.2023
- Závěrečný účet DSO Moravskokrumlovsko za rok 2022
- Bankovní výpis č. 009 za období 01.09.2023 - 30.09.2023 - Česká spořitelna, a.s.
- Bankovní výpis č. 12 ze dne 31.12.2023 - Česká spořitelna, a.s.
- Bankovní výpis č. 15 ze dne 31.12.2023 - Česká národní banka
- Bankovní výpisy č. 10 ze dne 29.09.2023 vč. zohlednění zůstatku dne 30.09.2023 (ČNB)
- Účetní doklady související s pořízením a zařazením dlouhodobého majetku v období leden - prosinec 2023
- Protokol o zařazení ze dne 01.12.2023 (inventurní číslo 0013 - štěpkovač, inventurní čísla 0014 až 0019 - rychlomyčky)
- Evidence příspěvků členských obcí - rok 2023
- Plán inventur k 31.12.2023 ze dne 08.12.2023
- Inventurní soupisy inventarizačních položek k 31.12.2023
- Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 27.01.2024
- Kniha došlých faktur za období leden - září 2023 (opis dokladů - počet záznamů 48)
- Přehled pracovních vztahů za období 1-9/2023 (sestava KEO M909)
- Rekapitulace mezd za období 01/2023-12/2023
- Přehled pracovních vztahů za období 01/2023-12/2023
- Rekapitulace mezd za období 1-12/2023 (sestava KEO M950)
- Pokladní doklady- cestovní příkaz
- Pokladní deník za období od 01.12.2023 do 31.12.2023
- Inventurní karty evidovaného dlouhodobého majetku na účtu 022 - Samostatné hmotné movité věci
- Účetní odpisy podle SU a AU za období od 01/2023 do 12/2023; Časové rozlišení transferů podle SU a AU za období od 01/2023 do 12/2023
- Účetní závěrka DSO Moravskokrumlovsko sestavená k 31.12.2022
- Dohoda o provedení práce uzavřená dne 01.05.2023 (hudební produkce dne 20.05.2023); Mzdový list za období leden - listopad 2023, osobní číslo 8
- Pracovní smlouva ze dne 01.01.2023 (manager), Platový výměr ze dne 01.01.2023 a ze dne 01.08.2023, Mzdový list za období 01/2023-12/2023 - zaměstnanec s osobním číslem 1
- Finanční vypořádání přijaté investiční dotace z rozpočtu JMK ve výši 250.000,- Kč s názvem akce Rozvoj mikroregionu Moravskokrumlovsko ze dne 17.01.2024
- Finanční vypořádání přijaté neinvestiční dotace z rozpočtu JMK ve výši 30.000,- Kč s názvem akce Muzejní noci a noci kostelů v Jihomoravském kraji v roce 2023 ze dne 17.01.2024
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK084383/23/ORR uzavřená dne 02.06.2023; účelová investiční finanční podpora ve výši 250.000,- Kč na realizaci akce "Rozvoj mikroregionu Moravskokrumlovsko"
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK084479/23/OK uzavřená dne 10.08.2023; účelová neinvestiční finanční podpora ve výši 30.000,- Kč na podporu realizace projektu "Noc kostelů a muzejní noc na Moravskokrumlovsku 2023"
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje v rámci programu: Podpora rozvoje cyklistiky a cyklistické dopravy v Jihomoravském kraji v roce 2023 č. JMK083257/23/ORR uzavřená dne 28.11.2023; účelová investiční finanční podpora ve výši 1.500.000,- Kč na realizaci projektu "Páteříni cyklostezka Krumovsko-Jevišovicko - lávka přes řeku Rokytnou, Vémyslice"
- Kupní smlouva uzavřená dne 16.11.2023 se společností HITL, s.r.o., Dobelice 57, IČO 25321765, v návaznosti na veřejnou zakázku s názvem „Prevence vzniku odpadů v DSO Moravskokrumlovsko“ (část 1) - dodání kompostérů a štěpkovače
- Kupní smlouva uzavřená dne 16.11.2023 se společností HITL, s.r.o., Dobelice 57, IČO 25321765, v návaznosti na veřejnou zakázku s názvem „Prevence vzniku odpadů v DSO Moravskokrumlovsko“ (část 2) - dodání opakovaně použitelného nádobí a myček nádobí

- Dokumentace k veřejné zakázce v rámci projektu „Prevence vzniku odpadů v DSO Moravskokrumlovsko“ - část 1. Dodávka kompostérů a štěpkovače a část 2. Dodávka opakovaně použitelného nádobí a myček nádobí
- Zápis Revizní skupiny ze dne 02.11.2023 (kontrola hospodaření s přijatými peněžními prostředky v roce 2023)
- Zápis z 76. členské schůze DSO Moravskokrumlovsko ze dne 28.11.2022 (volba statutárního orgánu, volba revizní komise, rozpočet, střednědobý výhled rozpočtu, plán spolupráce s JE Dukovany a ČEZ v roce 2023)
- Zápis z 77. členské schůze DSO Moravskokrumlovsko ze dne 13.12.2022 (rozpočtové opatření, členské příspěvky v roce 2023, pracovní poměry v roce 2023, právní zastoupení - výstavba obalovny, možnost podání žádosti o dotaci - odpady)
- Zápis z 78. členské schůze DSO Moravskokrumlovsko ze dne 09.02.2023 (rozpočtové opatření, volba revizní komise, čerpání příspěvku Nadace ČEZ, dotace z rozpočtu JMK)
- Zápis z 79. členské schůze DSO Moravskokrumlovsko ze dne 09.05.2023 (rozpočtové opatření, závěrečný účet, účetní závěrka, dotace JMK v roce 2023, ČEZ v roce 2023, žádost o dotaci SFŽP - předcházení vzniku odpadů)
- Zápis z 80. členské schůze DSO Moravskokrumlovsko ze dne 02.11.2023 (rozpočtové opatření, zpráva revizní skupiny, výběrové řízení k akci Prevence vzniku odpadů na Moravskokrumlovsku 1. část, výběrové řízení k akci Prevence vzniku odpadů na Moravskokrumlovsku 2. část, smlouvy s dodavateli k akci Prevence vzniku odpadů na Moravskokrumlovsku 1. část a 2. část, odstoupení obce Rešice z projektu, vstup obce Bohutice do projektu, smlouvy o předfinancování mezi DSO a jednotlivými obcemi zapojenými do projektu Prevence vzniku odpadů část 1 a 2, schválení objednávek na pořízení zahradních setů a plynových zářičů)
- Zápis z 81. členské schůze DSO Moravskokrumlovsko ze dne 08.12.2023 (rozpočtové opatření, příkaz k inventuře, smlouvy na bezúplatný převod majetku 1-22/2023 nakoupený z příspěvku Nadace ČEZ)