



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



SpZn.: S - JMK 77449/2023 OKP
Č.j.: JMK 66976/2024

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023
dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek obcí)
SWAZEK OBCÍ B.O.B. - ČOV, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 15. prosince 2023 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 3. 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 Bohutice
Bohutice 8, 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 byly přítomny:

Simona Mašová - předsedkyně
Ing. Šárka Hlavničková - 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. listopadu 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 Svazek obcí B.O.B. - ČOV 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 0,00 %
- b) podíl závazků na rozpočtu svazku obcí 0,00 %
- 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 3. 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 3. 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 převzala předsedkyně svazku obcí Svazek obcí B.O.B. - ČOV. 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 Svazek obcí B.O.B. - ČOV na rok 2023 - závazné ukazatele; vč. doložek o jeho zveřejnění členskými obcemi
- Schválený rozpočet DSO Svazek obcí B.O.B. - ČOV na rok 2023 - závazné ukazatele; vč. doložek o jeho zveřejnění členskými obcemi
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu DSO Svazek obcí B.O.B. - ČOV pro období 2023 - 2026 vč. doložek o jeho zveřejnění členskými obcemi
- Návrh závěrečného účtu DSO Svazek obcí B.O.B. - ČOV za rok 2022 vč. doložek o jeho zveřejnění členskými obcemi
- Schválený závěrečný účet DSO Svazek obcí B.O.B. - ČOV za rok 2022 vč. doložek o jeho zveřejnění členskými obcemi
- Bankovní výpisy za období leden - říjen 2023 (Komerční banka, a.s.)
- Bankovní výpisy za období listopad - prosinec 2023 (Komerční banka, a.s.)
- Inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace k 31.12.2023
- Inventurní soupisy sestavené k 31.12.2023
- Plán inventur pro rok 2023; Příkaz předsedy svazku číslo 1/2023 k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2023; Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 13.12.2023
- Mzdový list zaměstnance s osobním číslem 00002 za období 01.2023 - 12.2023
- Účetní doklady k bankovním výpisům za období leden - říjen 2023, čísla dokladů 23-801-00001 - 23-801-00010
- Účetní doklady k bankovním výpisům za období listopad - prosinec 2023, čísla dokladů 23-801-00011 - 23-801-00012
- Účetní závěrka DSO Svazek obcí B.O.B. - ČOV sestavená k 31.12.2022
- Dohoda o provedení práce na období 02.01.2023 - 31.12.2023 uzavřená dne 02.01.2023 se zaměstnancem s osobním číslem 00002 (zpracování účetnictví roku 2023 a závěrečného účtu za rok 2022)
- Zápis č. 2022/05 z jednání předsednictva svazku B.O.B. - ČOV, konaného dne 07.12.2022 (vklad finančních prostředků do rozpočtu svazku, rozpočet na rok 2023)
- Zápis č. 2023/02 z jednání předsednictva svazku B.O.B. - ČOV, konaného dne 12.06.2023 (závěrečný účet, účetní závěrka)
- Zápis č. 2023/03 z jednání předsednictva svazku B.O.B. - ČOV, konaného dne 13.12.2023 (inventarizace)
- Výroční zpráva za rok 2023
- Výroční zpráva za rok 2022