



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



KUJMXOQD9OY8

SpZn.: S - JMK 91508/2025 OKP

Č.j.: JMK 151975/2025

**Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek obcí)
SPOLEČENSTVÍ OBCÍ POHOŘELICKO, okres Brno-
venkov za rok 2025**

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 17. října 2025 na základě žádosti 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 Pohořelice
Brněnská 2, 691 23 Pohořelice

Přezkoumané období: 1. ledna 2025 - 30. června 2025

Dílčí přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Sedláčková**

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:

Vladimír Becha - předseda

Renata Valášková - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření je prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních jednání se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto jednání.

A. Popis zjištěných chyb a nedostatků

Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření svazku obcí Společenství obcí Pohořelicko byly přezkoumány zejména následující písemnosti:

- *Návrh rozpočtu na rok 2025 - (Sdružení obcí Čistá Jihlava)*
- *Evidence rozpočtových opatření za období 1 - 6 roku 2025*
- *Rozpočtové opatření č. 1/2025*
- *Schválený rozpočet na rok 2025 - (Sdružení obcí Čistá Jihlava)*
- *Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2026 - 2028 - (Sdružení obcí Čistá Jihlava)*
- *Schválený střednědobý výhled rozpočtu na období 2026 - 2028 - (Sdružení obcí Čistá Jihlava)*
- *Návrh závěrečného účtu za rok 2024 - (Sdružení obcí Čistá Jihlava)*
- *Schválený závěrečný účet za rok 2024 - (Sdružení obcí Čistá Jihlava)*
- *Smlouva č. JMK094970/25/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje v rámci dotačního programu: Podpora rozvoje cyklistiky a cyklistické dopravy v Jihomoravském kraji v roce 2025 ze dne 13. 6. 2025 - projekt "Cyklokoordinátor pro Pohořelicko 2025"*
- *Přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkumu hospodaření za rok 2024 ze dne 10. 7. 2025*
- *Zpráva o plnění přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření ze dne 25. 7. 2025*
- *Zápis z jednání shromáždění starostů DSO Sdružení obcí Čistá Jihlava konaného dne 12. 12. 2024*
- *Zápis z jednání shromáždění starostů DSO Sdružení obcí Čistá Jihlava konaného dne 17. 12. 2024*
- *Zápis z jednání shromáždění starostů DSO Sdružení obcí Čistá Jihlava konaného dne 25. února 2025*
- *Zápis z jednání shromáždění starostů Společenství obcí Pohořelicko konaného dne 29. dubna 2025*
- *Zápis z jednání shromáždění starostů Společenství obcí Pohořelicko konaného dne 27. června 2025*

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

- Kontrolou inventarizace dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Čistá Jihlava provedené k datu 31. 12. 2024 byly zjištěny nesrovnalosti v případě některých inventarizačních položek roku 2024, a to inventarizační položka účet 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotným movitých věcí tyto nezobrazují skutečné hodnoty opotřebení majetku, neboť u některých položek majetku nejsou v roce 2024 tvořeny odpisy v souladu s § 66 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. V případě inventarizační položky účtu 013 - Software a účtu 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek nebyly odpisy tvořeny k žádnému majetku vedenému na těchto účtech. Dále inventarizační položka účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku vykazuje jiný zůstatek, než je vyčíslen v prvotním podkladu, který prokazuje skutečný stav. Tento rozdíl mezi stavem skutečným a stavem účetním nebyl dobrovolným svazkem obcí doložen. Výše uvedenými skutečnostmi došlo k porušení § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dle kterého účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví. **Zjištěné nedostatky z roku 2024 byly účetní jednotkou napraveny účetními doklady č. 25-099-00001, 25-099-00005 a 25-099-00007. Dále bylo přijato systémové opatření, aby k uvedeným chybám v budoucnu již nedošlo. Dodržování systémového opatření bude předmětem kontroly při konečném přezkoumání hospodaření účetní jednotky.**

D. Závěr

Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření svazku obcí v budoucnu:

- Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření svazku obcí v budoucnosti.

Zástupci svazku obcí prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu. S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření svazku obcí Společenství obcí Pohořelicko, byl v souladu s § 6 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření seznámen a jeho stejnopis obdržel předseda svazku obcí dne 17. října 2025.

Pohořelice, dne 17. října 2025

Za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Eva Sedláčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Elektronický podpis: 24.10.2025

Certifikát autora podpisu:

Jméno: Eva Sedláčková

Vydal: PostSignum Qualified CA 4

Platnost do: 17.7.2026 11:21 +02:00

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání