



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



SpZn.: S - JMK 99624/2023 OKP  
Č.j.: JMK 68943/2024

**Z P R Á V A**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023**  
**dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek obcí)**  
**DSO TIŠNOVSKO, okres Brno-venkov**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 6. prosince 2023 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 9. 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 Tišnov  
Radniční 14, 666 01 Tišnov

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Lenka Kosmáková**

Kontrolor: Bc. Eva Zavřelová  
Gabriela Lanžhotská

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:**

**Radomír Pavlíček - předseda**

PhDr. Miriam Jedličková - manažer  
Jitka Jandová - 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 10. 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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:*

- *Kontrolou výkazu FIN 2 - 12 M sestaveného k datu 31. 3. 2022 bylo zjištěno, že výkaz vykazuje úpravu rozpočtu na paragrafu 3726 Využívání a zneškodňování ostatních odpadů o 150 000,- Kč vyšší, než bylo schváleno předsedou svazku (na základě udělené pravomoci členskou schůzí) v rámci rozpočtových opatření č. 1 a 2. Nebylo dodrženo ustanovení Přílohy č. 6 k vyhlášce č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtu státních fondů, rozpočtů ÚSC, rozpočtů DSO a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, kde v odst. 4 je stanoveno, že rozpočtem po změnách se rozumí údaje schváleného rozpočtu upraveného o rozpočtová opatření provedená dle § 16 zákona č. 250/2000 Sb. **Svazek přijal opatření k nápravě zjištěného nedostatku, že v budoucnu bude postupovat v souladu se zákonným předpisem. Přijaté systémové opatření bylo předmětem kontroly v rámci dílčího přezkoumání za rok 2023 (např. schválené rozpočtové opatření č.4 a č.5/2023 ve vazbě na výkaz FIN 2-12 M). Napraveno.***
- *V rámci přezkoumání byly předloženy účetní doklady svazku obcí roku 2022. Kontrolou bylo zjištěno, že některé účetní doklady nedokládaly skutečnosti tak, jak byly zachyceny v účetnictví svazku a některé účetní doklady nebyly doloženy, aby jejich obsah mohl být prokázán obsahem jiného účetního záznamu. Nebylo dodrženo ustanovení § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, které mimo jiné stanoví, že účetnictví je průkazné, jestliže všechny účetní záznamy tohoto účetnictví jsou průkazné, a srozumitelné, jestliže umožňuje jednotlivě i v souvislostech spolehlivě a jednoznačně určit obsah. **Svazek přijal nápravné opatření a chybějící podklady k účetním dokladům č.2084, 389 a 438***

*roku 2022 následně doložil. Doklady související s kontrolovanými písemnostmi v rámci dílčího přezkoumání hospodaření svazku za rok 2023 byly řádně podloženy. Napraveno.*

## **II. při předcházejícím dílčím přezkoumání**

*Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.*

### **C. Závěr**

#### **I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí DSO Tišnovsko 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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu svazku obcí ..... 1,56 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí ..... 0 %

#### **IV. Ověření poměru dluhu svazku obcí k průměru jeho příjmů za poslední 4 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 9. 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 9. května 2024. 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 manažer svazku obcí DSO Tišnovsko. 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.

Lenka Kosmáková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Gabriela Lanžhotská

.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

## **Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2023
- Evidence rozpočtových opatření v roce 2023
- Rozpočtové opatření č.4/2023, č.5/2023 a č.10/2023
- Schválený rozpočet na rok 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu svazku na roky 2024-2025
- Závěrečný účet svazku za rok 2022
- Bankovní výpisy k 30. 9. 2023 a k 31. 12. 2023 (ověření zůstatků účtů svazku)
- Hlavní kniha analytická za období 1-12/2023
- Plán inventur na rok 2023 ze dne 12. 12. 2023, Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 31. 1. 2024, Inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků ke dni 31. 12. 2023
- Školská právnická osoba: Svazková mateřská škola VENKOV - Plán inventur na rok 2023 ze dne 8. 12. 2023, Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 6. 2. 2024, Inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků ke dni 31. 12. 2023
- Kniha přijatých faktur za období 1-12/2023, doklady č.2001-2128
- Kniha vystavených faktur za období 1-12/2023, doklady č.3001-3023
- Rekapitulace mezd za období 1-12/2023
- Pokladní deník za měsíc prosinec 2023, pokladní doklady č.132-139
- Pokladní deník za měsíc září 2023, pokladní doklady od č. 105 do č. 112
- Účetní deník za období 1-12/2023
- Účetní doklad č.369 ze dne 1. 7. 2023 - Překážková dráha I a II (zařazení do majetku)
- Účetní doklad č.368 ze dne 1. 7. 2023 - Skákací hrad (zařazení do majetku)
- Účetní doklad č.457 ze dne 24. 7. 2023 - Tiskárna DEVELOP (zařazení do majetku)
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 30. 9. 2023 a k 31. 12. 2023
- Darovací smlouva ze dne 26. 1. 2023, DSO Tišnovsko jako příjemce finančního daru určeného na spolufinancování výdajů na provoz svazkové mateřské školy
- Dohoda o provedení práce os.č.35 - smlouva a mzdový list rok 2023 (projektová příprava žádosti o dotace)
- Rozhodnutí Ministerstva financí o poskytnutí neinvestiční účelové dotace ve výši 1.288.000,- Kč (provoz školské právnické osoby)
- Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 250.000,- Kč z rozpočtu Jihomoravského kraje na realizaci akce "Podpora volnočasových aktivit svazku Tišnovsko" ze dne 15. 6. 2023
- Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 3.000.000,- Kč z rozpočtu Jihomoravského kraje na realizaci projektu "Projektová dokumentace svazkové ZŠ VENKOV - 1. etapa"
- Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 51.000,- Kč z rozpočtu Jihomoravského kraje na realizaci projektu "TyJáTr FEST 2023" ze dne 17. 6. 2023
- Příkazní smlouva na zajištění činností spojených s přípravou a administrací zadávacích řízení k projektu "Svazková základní škola VENKOV", příkazník Urban legal, advokátní kancelář s.r.o.
- Smlouva o zpracování projektové dokumentace a o výkonu autorského dohledu pro stavbu "Svazková základní škola VENKOV", zhotovitel Pelčák a partner architekti, s.r.o.
- Kupní smlouva na nákup skákacího hradu a překážkových drah ze dne 26. 5. 2023, Kubiček Factory s.r.o. jako prodávající
- Faktura č. 2065 ze dne 29. 6. 2023 (Skákací hrad) a faktura č. 2066 ze dne 29. 6. 2023 (Překážková dráha I. a II.), dodavatel: Kubiček Factory s.r.o.
- Smlouva o zřízení a vedení termínovaného účtu vedeného u Komerční banky a.s. ze dne 27. 9. 2023 (vklad ve výši 1.000.000,- Kč)
- Smlouva o zřízení a vedení termínovaného účtu vedeného u Komerční banky a.s. ze dne 27. 9. 2023 (vklad ve výši 3.000.000,- Kč)
- Dokumentace k veřejné zakázce na realizaci zadávacího řízení k projektu "Svazková základní škola VENKOV" - seznam oslovených zhotovitelů, výzva a zadávací dokumentace, cenové nabídky, protokol o otevření nabídek, závěrečná zpráva o hodnocení nabídek, oznámení o výběru zhotovitele - Urban legal, advokátní kancelář s.r.o.
- Informace o přijatých opatřeních k nápravě zjištěných chyb a nedostatků při přezkoumání hospodaření v roce 2022
- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- Vnitřní předpis č.1 - upravující kompetence Kvalifikované valné hromady školské právnické osoby
- Protokol o výsledku kontroly školské právnické osoby Svazková mateřská škola VENKOV

- Zápis z jednání Kvalifikované valné hromady školské právnické osoby Svazkové MŠ Venkov
- Zápis z provedené kontroly činnosti a hospodaření DSO Tišnovsko ze dne 3. 5. 2023
- Zápisy z jednání rady svazku za období leden až září 2023 (č.1-8/2023)
- Zápisy z jednání rady svazku za období říjen až prosinec 2023 (č.9 - č.11/2023)
- Zápisy z jednání členské schůze svazku za období leden až září 2023
- Zápisy z jednání členské schůze svazku za období říjen až prosinec 2023
- Školská právnická osoba: Svazková mateřská škola VENKOV - výkazy ke dni 31. 12. 2023