



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



SpZn.: S - JMK 71722/2022 OKP

Č.j.: JMK 54567/2023

**Z P R Á V A**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022**  
**dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek obcí)**  
**SVAZEK OBCÍ B.O.B. - ČOV, okres Znojmo**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 18. listopadu 2022 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 6. dubna 2023. 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 20. října 2022, a to doručením písemného oznámení svazku obcí nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

### **A. Výsledek přezkoumání**

**I. 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 2022**

**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 svazku obcí v budoucnu:**

- *Při přezkoumání hospodaření za rok 2022 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 ..... 0,00 %
- 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 č e n í**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 6. dubna 2023 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.

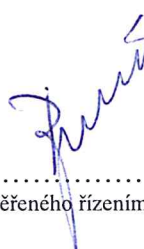
Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 6. dubna 2023. Zástupci svazku obcí prohlásili, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

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 2022**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu DSO Svazek obcí B.O.B. - ČOV na rok 2022 vč. doložek o jeho zveřejnění členskými obcemi
- Rozpočtové opatření č. 1/2022 - navýšení výdajů k zajištění krytí úhrady dodavatelských faktur - běžné výdaje
- Schválený rozpočet DSO Svazek obcí B.O.B. - ČOV na rok 2022 vč. doložek o jeho zveřejnění členskými obcemi
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu DSO Svazek obcí B.O.B - ČOV na období 2023 - 2026 vč. doložek o jeho zveřejnění členskými obcemi
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 - 2026 vč. doložek o jeho zveřejnění členskými obcemi
- Návrh závěrečného účtu DSO Svazek obcí B.O.B. - ČOV za rok 2021 vč. doložek o jeho zveřejnění členskými obcemi
- Schválený závěrečný účet DSO Svazek obcí B.O.B. - ČOV za rok 2021 vč. doložek o jeho zveřejnění členskými obcemi
- Bankovní výpis č. 11 za období 01.11. – 30.11.2022 a č. 12 za období 01.12. - 31.12.2022 vč. ověření zůstatku k 31.12.2022 (Komerční banka, a.s.)
- Bankovní výpisy č. 1 – 10 za období leden - říjen 2022 (Komerční banka, a.s.)
- Inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace k 31.12.2022
- Inventurní soupisy sestavené k 31.12.2022
- Plán inventur pro rok 2022
- Kniha došlých faktur za období leden - říjen - prosinec 2022, účetní doklady č. 22-001-00001 - 22-001-00003
- Mzdový list zaměstnance s osobním číslem 00002 za období 01.2022 - 12.2022
- Účetní doklady k bankovním výpisům za období leden - říjen 2022; proúčtováno: poplatky a úroky z bankovního účtu, předpisy a úhrady dodavatelských faktur
- Účetní doklady k bankovním výpisům za období listopad - prosinec 2022; proúčtováno: poplatky a úroky z bankovního účtu
- Účetní doklady k účtům 331, 342, 521 (mzdová oblast)
- Účetní závěrka DSO Svazek obcí B.O.B. - ČOV sestavená k 31.12.2021
- Účtový rozvrh roku 2022
- Dohoda o provedení práce na období 03.01.2022 - 31.12.2022 uzavřená se zaměstnancem s osobním číslem 00002 (zpracování účetnictví roku 2022 a závěrečného účtu za rok 2021)
- Zápis č. 2021/03 z jednání předsednictva svazku B.O.B - ČOV, konaného dne 15.12.2021 (rozpočet na rok 2022, střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 - 2026)
- Zápis č. 2022/01 z jednání předsednictva svazku B.O.B - ČOV, konaného dne 19.01.2022 (výroční zpráva za rok 2021)
- Zápis č. 2022/02 z jednání předsednictva svazku B.O.B - ČOV, konaného dne 23.05.2022 (rozpočtové opatření č. 1/2022)
- Zápis č. 2022/03 z jednání předsednictva svazku B.O.B - ČOV, konaného dne 08.06.2022 (závěrečný účet, účetní závěrka)
- Zápis č. 2022/04 z jednání předsednictva svazku B.O.B - ČOV, konaného dne 16.11.2022 (složení předsednictva, plán inventur)
- Zápis č. 2022/05 z jednání předsednictva svazku B.O.B - ČOV, konaného dne 07.12.2022 (vklad finančních prostředků členských obcí do rozpočtu DSO)
- Výroční zpráva za rok 2021
- Výroční zpráva za rok 2022