



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



SpZn.: S - JMK 16325/2023 OKP  
Č.j.: JMK 76900/2024

**Z P R Á V A**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023**  
**dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek obcí)**  
**TECHNICKÉ SLUŽBY MALÁ HANÁ, okres Blansko**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dne 23. srpna 2023 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 24. 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 Sudice Boskovice  
Sudice 164, 680 01 Boskovice

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jana Burgerová**

Kontrolor: Ing. Jitka Lošťáková  
Mgr. Petra Kupková

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:**

**Ing. Zdeněk Toul - předseda**  
Bc. Martina Kaderková - 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 7. srpna 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 Technické služby Malá Haná 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 ..... 0 %
- 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 24. 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 24. 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 předseda svazku obcí Technické služby Malá Haná. 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 efektivitu 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.

Jana Burgerová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Jitka Lošťáková

.....  
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
- DSO Technické služby Malá Haná - Rozpočtová opatření 2023 - evidence (RO č. 1/2023)
- Rozpočtové opatření za období leden - červenec r. 2023, RO č. 1/2023
- Rozpočet na rok 2023 (schválený)
- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 - 2025
- Návrh závěrečného účtu za rok 2022
- Závěrečný účet za rok 2022 (schválený)
- Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČNB, a.s. za období leden - červenec r. 2023 (účetní doklady č. 200001 - 200007)
- Výpisy z bankovního účtu vedeného u KB, a.s. za měsíc červen - červenec r. 2023 (účetní doklady č. 100073 - 100084)
- Faktura - daňový doklad č. 230100163 ze dne 14. 7. 2023, vč. účetního dokladu č. 600005 ze dne 14. 7. 2023 a d.č. 100083 ze dne 20. 7. 2023 (zpracování 2. monitorovací zprávy - ke Smlouvě o dílo ze dne 21. 5. 2019 - administrace a následné udržení dotace pro projekt "Dobrovolný svazek obcí Technické služby Malá Haná - Systém odděleného sběru materiálův využitelných odpadů - II etapa", zhotovitel: ASPHA oběhová hospodářství, s.r.o.)
- Faktura - daňový doklad č. 230100164 ze dne 14. 7. 2023, vč. účetního dokladu č. 600006 ze dne 14. 7. 2023 a d.č. 100079 ze dne 19. 7. 2023 (zpracování 2. monitorovací zprávy - ke Smlouvě o dílo ze dne 18. 11. 2019 (zpracování a vydání informačních materiálů pro projekt "Dobrovolný svazek obcí Technické služby Malá Haná - Systém odděleného sběru materiálův využitelných odpadů", dodavatel: ASPHA oběhová hospodářství, s.r.o.)
- Inventurní soupisy č. 1 (účet 013, 073), č. 2 (účet 018, 078), č. 3 (022, 082), č. 4 (účet 028, 088), č. 5 (účet 061), č. 6 (účet 231), č. 7 (účet č03) dle stavu k 31. 12. 2023
- Plán inventur na rok 2023
- Kniha došlých faktur za rok 2023 (poř. číslo 1 - 6/2023)
- Dohoda o provedení práce ze dne 21. 12. 2022 (vedení účetnictví DSO Technické služby Malá Haná), vč. Dodatku č. 1 k dohodě o provedení ze dne 21. 12. 2023, vč. zjednodušeného mzdového listu za 1 - 12/2023
- Zjednodušený mzdový list za 1 - 12/2023 (předseda svazku)
- Účetní doklad č. 400002 ze dne 28. 2. 2023 (předpis členského příspěvku členské obce DSO Technické služby Malá Haná pro rok 2023 - obec Jedovnice a Vítějeves)
- Účetní doklad č. 400003 ze dne 23. 3. 2023 (předpis odměny z dohod o provedení práce - předseda DSO Technické služby Malá Haná a účetní DSO Technické služby Malá Haná)
- Účetní doklad č. 400006 ze dne 9. 6. 2023 a d. č. 400007 ze dne 19. 7. 2023 (předpis odměny předsedy DSO Technické služby Malá Haná za měsíc červen - červenec 2023)
- Účetní doklady č. 400008 - 400012 a č. 300005 - č. 300008 (srpen - prosinec roku 2023)
- Účetní doklady vztahující se k předpisům došlých faktur za rok 2023 (poř. číslo 1 - 6/2023), d.č. 600001 ze dne 13. 3. 2023 (Gordic spol. s.r.o.), d.č. 600002 ze dne 22. 3. 2023 (ASPHA oběhová hospodářství, s.r.o.), d.č. 600003 ze dne 22. 3. 2023 (Gordic spol. s.r.o.), d.č. 600004 ze dne 14. 4. 2023 (Gordic spol. s.r.o.), d.č. 600005 ze dne 14. 7. 2023 (ASPHA oběhová hospodářství, s.r.o.) a d.č. 600006 ze dne 14. 7. 2023 (ASPHA oběhová hospodářství, s.r.o.)
- Účetní doklady vztahující se k úhradám došlých faktur za rok 2023 (poř. číslo 1 - 6/2023), d.č. 100024 ze dne 15. 3. 2023, 100033 ze dne 28. 3. 2023, 100034 ze dne 28. 3. 2023, 100049 ze dne 20. 4. 2023, 100079 ze dne 19. 7. 2023 a 100083 ze dne 20. 7. 2023
- Protokol o schválení účetní závěrky DSO Technické služby Malá Haná za rok 2022 ze dne 25. 5. 2023
- Účtový rozvrh na rok 2023
- Zakládající smlouva ze dne 7. 11. 2017, vč. Dodatku č. 1 ze dne 17. 1. 2018, vč. Dodatku č. 2 ze dne 4. 1. 2019, vč. Dodatku č. 3 ze dne 16. 7. 2019, vč. Dodatku č. 4 ze dne 16. 7. 2019, vč. Dodatku č. 5 ze dne 26. 12. 2019, vč. Dodatku č. 6 ze dne 26. 12. 2019, vč. Dodatku č. 7 ze dne 16. 11. 2021, Dodatek č. 10 ze dne 31. 1. 2024
- Smlouva o dílo ze dne 18. 11. 2019 (zpracování a vydání informačních materiálů pro projekt "Dobrovolný svazek obcí Technické služby Malá Haná - Systém odděleného sběru materiálův využitelných odpadů", zhotovitel: ASPHA oběhová hospodářství, s.r.o.)
- Smlouva o dílo ze dne 21. 5. 2019 (administrace a následné udržení dotace pro projekt "Dobrovolný svazek obcí Technické služby Malá Haná - Systém odděleného sběru materiálův využitelných odpadů - II etapa", zhotovitel: ASPHA oběhová hospodářství, s.r.o.)

- Zpráva o auditu operace č. OPŽP/2023/O/037 ze dne 24. 8. 2023 "Technické služba Malá Haná - Systém odděleného sběru materiálově využitelných odpadů - III. etapa"
- Protokol z kontrolní komise č. 12 DSO Technické služby Malá Haná ze dne 4. 5. 2023
- Protokol z kontrolní komise č. 13 DSO Technické služby Malá Haná ze dne 31. 10. 2023
- Zápis č. 27 z jednání členů představenstva dne 8. března 2023
- Zápis č. 28 a č. 29 z jednání členů představenstva dne 4. května 2023, 14. září 2023
- Zápis z 17. jednání členské chůze DSO TS Malá Haná, konaného dne 15. 11. 2022
- Zápis z 18. jednání členské schůze DSO Malá Haná konané dne 25. května 2023
- Zápis z 19. jednání členské schůze DSO Malá Haná, konané dne 14. listopadu 2023
- Limitovaný příslib - předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku ze dne 2. 1. 2023 a ze dne 1. 3. 2023, vč. Individuálního příslibu - předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku ze dne 1. 6. 2023 (par. 3723, pol. 5021)
- Přihláška ke členství v DSO Technické služby Malá Haná ze dne 24. 5. 2023 (obec Kuničky, okr. Blansko), vč. Výpisu ze zasedání zastupitelstva obce Kuničky konaného dne 15. 5. 2023