

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



KUJMXOQFZH3K

SpZn.: S - JMK 95834/2025 OKP

Č.j.: JMK 38939/2026

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2025 obce JEŽOV, okres Hodonín

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 13. listopadu 2025 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 6. března 2026. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 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 Ježov
Ježov 22, 696 48 Ježov

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Mgr. Eliška Hřebačková**

Kontrolor:

Ing. Ilona Páralová
Ing. Ludmila Polešovská
Ing. Jarmila Antošová
Blahoslava Suchánková

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:

Roman Hanák - starosta

Bc. Ivona Levová - 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. října 2025, a to doručením písemného oznámení územnímu celku 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 územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- Kontrolou inventarizace, provedené ke dni 31. 12. 2024, bylo zjištěno, že u účtu 081 - Oprávky ke stavbám obec neověřila, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. Předložený inventurní soupis k účtu 081 - Oprávky ke stavbám vykazoval stav v účetnictví ve výši 38 664 999,31 Kč. Skutečný stav byl k tomuto účtu doložen inventurním seznamem pořízeným z modulu Majetek, programu KEO ve výši 38 661 427,32 Kč. Stejný nedostatek byl zjištěn u účtu 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí. Při inventarizaci majetku a závazků provedené ke dni 31. 12. 2024 obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, které stanoví, že účetní jednotky inventarizaci zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný stav odpovídá stavu v účetnictví. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 18. 6. 2025 schválilo závěrečný účet obce za rok 2024 s výhradou a přijalo nápravné opatření spočívající v důkladném ověření, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. Při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2025 byla předložena inventarizace majetku a závazků obce k 31. 12. 2025 a bylo zjištěno, že přijaté nápravné opatření bylo dodrženo - skutečné stavy odpovídají stavu v účetnictví. Napraveno.
- Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byly předloženy ke kontrole mzdové listy členů zastupitelstva obce Ježov. Kontrolou mzdového listu uvolněného člena zastupitelstva obce s osobním číslem 36 bylo zjištěno následující. Zastupitelstvo obce dne 6. 3. 2024 schválilo vyplacení odměny p. Romanu Hanákovi za práci v kempu za rok 2023 (600 hodin á 120 Kč) a zároveň schválilo vyplácení odměny p. Romanu Hanákovi za rok 2024 ve výši 140 Kč/hod. za práci v kempu. Dne 7. 8. zastupitelstvo

schválilo vyplacení odměny za období od 1. 1. 2024 do 31. 7. 2024 za 394,5 odpracovaných hodin. Dále dne 30. 9. 2024 zastupitelstvo schválilo vyplacení odměny za období od 1. 8. 2024 do 16. 9. 2024 za 138 odpracovaných hodin. V celkovém součtu bylo p. Romanu Hanákovi vyplaceno na odměnách 146.550 Kč. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je v § 76, bod 2 uvedeno, že souhrnná výše mimořádných odměn poskytnutých v kalendářním roce členovi zastupitelstva obce, který byl alespoň po část tohoto roku uvolněným členem zastupitelstva obce, nesmí být vyšší než dvojnásobek nejvyšší odměny, která mu v průběhu tohoto kalendářního roku náležela za výkon jím zastávaných funkcí za měsíc. Dle Sdělení č. 419/2023 Sb., sdělení ministerstva vnitra o vyhlášení výše základny pro výpočet odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků pro rok 2024 k Příloze zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, byla pro obec Ježov stanovena výše odměny pro funkci uvolněného starosty ve výši 66.458 Kč. Nad hranici stanovenou zákonem byla vyplacena odměna ve výši 13.634 Kč. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 18. 6. 2025 schválilo závěrečný účet obce za rok 2024 s výhradou a přijalo nápravné opatření. Neoprávněně vyplacená část odměny byla sražena ve výplatě za měsíc říjen 2024. Napraveno.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Ježov za rok 2025

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 2025 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,17 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh obce Ježov k 31. 12. 2025 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Poučení

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 6. března 2026 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 doručení 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. března 2026. Zástupci územního celku 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 převzal starosta obce Ježov. 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. Eliška Hřebačková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

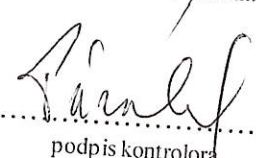
Ing. Ilona Páralová

.....
kontrolor

Ing. Ludmila Polešovská

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora


.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2025

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu roku 2025
- Opis rozpočtových změn za období 1/2025 - 12/2025
- Schválená rozpočtová opatření č. 9/2025 a 10/2025
- Rozpočtová opatření č. 1/2025 - č. 7/2025
- Schválený rozpočet roku 2025
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2026 - 2027; Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2026 - 2027
- Návrh závěrečného účtu obce za rok 2024; Závěrečný účet obce za rok 2024
- Bankovní výpisy sestavené k 30. 9. 2025: Komerční banka č. 182, Česká národní banka č. 24; Česká spořitelna č. 9
- Bankovní výpisy sestavené k 31. 12. 2025: Komerční banka č. 237, Česká národní banka č. 32, Česká spořitelna č. 12
- Hlavní kniha analytická sestavená k 30. 9. 2025
- Hlavní kniha analytická sestavená k 31. 12. 2025
- Plán inventur na rok 2025 ze dne 17. 12. 2025; Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2025; Inventarizační zpráva za rok 2025 ze dne 27. 1. 2025
- Kniha došlých faktur za období 1-12/2025; čísla dokladů od 25-00001 do 25-001-00325
- Kniha vydaných faktur za období 1-12/2025; čísla dokladů od 25-002-00001 do 25-002-00037
- Mzdové listy zaměstnanců za 6/2025
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1 - 9/2025
- Mzdové listy zastupitelů s os. č. 35, 36, 61, 62 za období říjen až prosinec 2025
- Pokladní doklady za měsíc prosinec 2025 od čísla dokladu 25-701-00661 po č. d. 25-701-00698
- Příjmové a výdajové pokladní doklady č. 25-701--00376 až 24-701-00425
- Příjmové a výdajové pokladní doklady č. 25-702-00081 až 25-702-00123
- Pokladní deník od 1. 5. 2025 do 31. 5. 2025
- Pokladní deník za období od 1. 7. 2025 do 31. 7. 2025 - Pokladna VHC
- Pokladní deník za období od 1. 12. 2025 do 31. 12. 2025
- Rozvaha sestavená k 30. 9. 2025
- Rozvaha sestavená k 31. 12. 2025
- Účtový rozvrh obce na rok 2025
- Výkaz FIN 2-12M pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 30. 9. 2025
- Výkaz FIN 2-12M pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 12. 2025
- Darovací smlouva ze dne 18. 12. 2025, obec dárce, obdarovanou Nemocnice Kyjov, příspěvková organizace, finanční dar na zkvalitnění a rozvoj zdravotní péče, pro zdravotnickou dopravní službu
- Bankovní výpis Komerční banky, a. s., číslo výpisu 233 ze dne 19. 12. 2025 - odchozí úhrada finančního daru na zkvalitnění a rozvoj zdravotní péče, pro zdravotnickou dopravní službu (č. dokl. 25-801-00233)
- Darovací smlouva ze dne 20. 2. 2025 (dárce - obec Ježov, předmět daru - pozemek)
- Darovací smlouva ze dne 22. 7. 2025 (finanční dar na provoz příměstského dětského tábora)
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 1. 6. 2025, osobní číslo zaměstnance 70; Mzdový list za 6 - 9/2025
- Dohoda o provedení práce ze dne 5. 9. 2025, osobní číslo zaměstnance 54; Mzdový list zaměstnance za 9/2025
- Platový výměr zaměstnankyně os. č. 49 ze dne 1. 10. 2025; Platový výměr zaměstnankyně os. č. 49 ze dne 1. 12. 2025
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 4/2025 z rozpočtu obce ze dne 26. 3. 2025 (příjemce dotace: Sbor dobrovolných hasičů Ježov)
- Dohoda o provádění opatření ke zlepšování přírodního prostředí a o poskytnutí příspěvku na tato opatření ag. č.: JMK096542/25/OŽP ze dne 6. 5. 2025 (na území přírodní památky Losky)
- Dodatek č. I ze dne 1. 10. 2025 ke Smlouvě o pachtu vodního díla a zajištění jeho provozování ze dne 22. 12. 2023 (propachtovatel - obec Ježov, pachtýř - Vodovody a kanalizace Hodonín, a.s.; změna výše pachtovného)
- Smlouva o pronájmu nebytových prostor ze dne 1. 9. 2025 (obec pronajímatel nebytových prostor)
- Smlouvy o dílo k veřejné zakázce "Rekonstrukce vstupní brány a rekonstrukce cihlového plotu na místním hřbitově" s vybraným dodavatelem - BAULL s. r. o., Fr. Vlacha 754, 696 03 Dubřany:
- Smlouva 25/2025 ze dne 19. 6. 2025 na celkovou rekonstrukci vstupní brány na místním hřbitově
- Smlouva 26/2025 ze dne 19. 6. 2025 na rekonstrukci cihelného plotu na místním hřbitově
- Záměr č. 2/2025 uzavřít smlouvu o pachtu na nemovité věci

- Záměr č. 3/2024 na bezúplatný převod nemovitosti
- Záměr č. 4/2024 na pronájem nebytových prostor ve vlastnictví obce Ježov č. p. 118 na parcele č. 389 v k. ú. Ježov
- Oznámení o přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků ze dne 25. 6. 2025
- Zápis č. 20/2024 o průběhu zasedání zastupitelstva obce konaného dne 11. 12. 2024 (rozpočet na rok 2025; střednědobý výhled rozpočtu na roky 2026 - 2027)
- Záписы ze zasedání zastupitelstva obce za období 10-12/2025 (2 zápisy)
- Záписы ze zasedání zastupitelstva obce za období 1-9/2025 (6 záписů)