



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



SpZn.: S - JMK 41456/2022 OKP
Č.j.: JMK 65658/2023

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022
dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek obcí)
SVAZEK OBCÍ MORAVIA, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 30. září 2022 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 28. 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: Úřad městyse Višňové
Višňové 212, 671 38 Višňové

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 byli přítomni:

Mgr. Vladimír Korek - předseda
Bc. Michaela Lesniaková - 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. září 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 Moravia 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 0,93 %
- 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 28. 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 28. dubna 2023. 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 Svazek obcí Moravia. 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.

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 Svazku obcí Moravia na rok 2022 vč. doložek o jeho zveřejnění členskými obcemi
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2022
- Rozpočtová opatření č. 1 , 2 za období leden - srpen 2022 + kontrola čerpání výdajů v návaznosti na provedená rozpočtová opatření a v příjmové části kontrola provedených rozpočtových opatření v souvislosti se změnami finančních vztahů k jinému rozpočtu
- Rozpočtová opatření č. 3, 4 za období září - prosinec 2022 + kontrola čerpání výdajů v návaznosti na provedená rozpočtová opatření a v příjmové části kontrola provedených rozpočtových opatření v souvislosti se změnami finančních vztahů k jinému rozpočtu
- Schválený rozpočet Svazku obcí Moravia na rok 2022 vč. doložek o jeho zveřejnění členskými obcemi
- Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu Svazku obcí Moravia na období 2023 - 2025 vč. doložek o jeho zveřejnění členskými obcemi
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu Svazku obcí Moravia na období 2024 - 2026, zveřejněno v období 04.11.2022 - 13.02.2023
- Schválený Střednědobý výhled rozpočtu Svazku obcí Moravia na období 2023 - 2025 vč. doložek o jeho zveřejnění členskými obcemi
- Střednědobý výhled rozpočtu Svazku obcí Moravia na období 2024 - 2026, zveřejněno dne 22.11.2022
- Závěrečný účet Svazku obcí Moravia za rok 2021 vč. doložek o jeho zveřejnění členskými obcemi
- Bankovní výpisy č. 14 ze dne 30.12.2022 vč. zohlednění poplatků a ověření zůstatku k 31.12.2022
- Bankovní výpisy č. 1 - 10/2022 za období leden - srpen 2022 (ČNB)
- Bankovní výpisy č. 2022/1 - 2022/8 za období leden - srpen 2022 (ČSOB)
- Bankovní výpisy za období září - prosinec 2022 (ČSOB)
- Inventarizační zpráva provedená k 31.12.2022 ze dne 21.01.2023
- Inventurní soupisy sestavené k 31.12.2022
- Plán inventur na rok 2022 (platnost od 22.11.2022 do 27.01.2022)
- Kniha došlých faktur za období - rok 2022, čísla dokladů 300008 - 300015
- Kniha přijatých faktur za období leden - srpen 2022, čísla dokladů 300001 - 300008
- Kniha vydaných faktur za období leden - srpen 2022 (0)
- Mzdové náklady dle jednotlivých měsíců roku 2022 (leden - srpen)
- Mzdové náklady dle jednotlivých měsíců roku 2022 (září - prosinec)
- Pokladní kniha za období leden - srpen 2022 (bez pohybu)
- Účetní doklady k bankovním výpisům (ČNB, ČSOB)
- Účetní doklady k bankovním výpisům za období září - prosinec 2022, čísla účetních dokladů 000200046 - 000200075 (ČSOB)
- Účetní doklady k pořízení drobného dlouhodobého majetku - účet 028, 088, 558, 321 (turistické posezení, informační cedule, informační tabule, stojan na kola); - účet 021, 321, 042 (servisní stanice)
- Účetní odpisový plán - rok 2022
- Účetní závěrka Svazku obcí Moravia sestavená k 31.12.2021
- Účtový rozvrh pro rok 2022
- Dohoda o provedení práce ze dne 20.12.2021 (účetní a administrativní práce spojené s účetnictvím Svazku obcí Moravia)
- Realizace projektu "Obnova vybavení cyklookruhu Mikroregionem Moravia, 2021" v rámci dotačního programu z rozpočtu JMK "Podpora rozvoje cyklistiky a cyklistické dopravy v Jihomoravském kraji v roce 2021 - Finanční vypořádání dotace ze dne 05.08.2022; Závěrečná zpráva ze dne 10.08.2022
- Smlouva o poskytnutí nadačního příspěvku JHM PR22/53314 uzavřená dne 15.06.2022 s Nadací ČEZ, IČO 26721511, jako poskytovatel nadačního příspěvku ve výši 150.000,- Kč k úhradě nákladů na schválený projekt s názvem "Obnova Cyklookruhu Mikroregionem Moravia, 2022"
- Zápis kontrolní a revizní komise - č. 1/2022 ze dne 30.03.2022 (kontrola plnění a dodržování směrnic)
- Zápis kontrolní a revizní komise - č. 2/2022 ze dne 29.04.2022 (účetní závěrka)
- Zápis z 1. jednání výboru svazku obcí Moravia ve Višňovém, konaném dne 08.06.2022 (rozpočtová opatření č. 5/2021 a č. 1/2022, zápisy kontrolní a revizní komise č. 1/2022 a č. 2/2022, závěrečný účet za rok 2021)
- Zápis z 2. jednání výboru svazku obcí Moravia ve Višňovém, konaném dne 23.11.2022 (nově zvolení zástupci obcí, volba orgánu svazku, volba členů kontrolní a revizní komise, Nadace ČEZ, přezkum hospodaření, rozpočtová opatření č. 2, 3, 4, příkaz k inventarizaci a plán inventur na rok 2022, střednědobý výhled rozpočtu na období 2024 - 2026, stav bankovních účtů k 31.10.2022)
- Zápis z 2. jednání výboru svazku obcí Moravia ve Višňovém, konaném dne 24.11.2021 (rozpočet na rok 2022, střednědobý výhled rozpočtu 2023 - 2025)