



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



SpZn.: S - JMK 41697/2023 OKP
Č.j.: JMK 69225/2024

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023
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 6. října 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: 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 22. 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 Svazek obcí Moravia 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 0,00 %
- b) podíl závazků na rozpočtu svazku obcí 1,08 %
- 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 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 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 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 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 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 2023

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu Svazku obcí Moravia na rok 2023 vč. doložek o jeho zveřejnění členskými obcemi
- Rozpočtová opatření č. 2/2023 a 3/2023 za období září - prosinec 2023 vč. kontroly finančních toků před a po úpravě rozpočtu
- Rozpočtové opatření č. 1/2023 za období leden - srpen 2023 vč. kontroly finančních toků před a po úpravě rozpočtu
- Schválený rozpočet Svazku obcí Moravia na rok 2023 vč. doložek o jeho zveřejnění členskými obcemi
- Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu Svazku obcí Moravia na období 2024 - 2026 vč. doložek o jeho zveřejnění členskými obcemi
- Schválený Střednědobý výhled rozpočtu Svazku obcí Moravia na období 2024 - 2026 vč. doložek o jeho zveřejnění členskými obcemi
- Návrh Závěrečného účtu Svazku obcí Moravia za rok 2022 vč. doložek o jeho zveřejnění členskými obcemi
- Schválený Závěrečný účet Svazku obcí Moravia za rok 2022 vč. doložek o jeho zveřejnění členskými obcemi
- Bankovní výpisy č. 10 - 14/2023 za období září - prosinec 2023 (ČNB)
- Bankovní výpisy č. 2023/9 - 2023/12 za období září - prosinec 2023 (ČSOB)
- Bankovní výpisy č. 1 - 9/2023 za období leden - srpen 2023 (ČNB)
- Bankovní výpisy č. 2023/1 - 2023/8 za období leden - srpen 2023 (ČSOB)
- Evidence členských příspěvků - rok 2023
- Inventarizační zpráva ze dne 26.01.2024
- Inventurní soupisy sestavení k 31.12.2023
- Plán inventur na rok 2023; Příkaz k provedení inventarizace majetku svazku k 31.12.2023
- Kniha přijatých faktur za období září - prosinec 2023, čísla dokladů 300004 - 300014
- Kniha přijatých faktur za období leden - srpen 2023, čísla dokladů 300001 - 300003
- Kniha vydaných faktur za období září - prosinec 2023 (bez pohybu)
- Kniha vydaných faktur za období leden - srpen 2023 (bez pohybu)
- Mzdové náklady dle jednotlivých měsíců roku 2023 za období září - prosinec 2023 (září - prosinec)
- Mzdové náklady dle jednotlivých měsíců roku 2023 (leden - srpen)
- Pokladní kniha za období září - prosinec 2023 (bez pohybu)
- Pokladní kniha za období leden - srpen 2023 (bez pohybu)
- Účetní doklady k bankovním výpisům za období září - prosinec 2023 (ČNB, ČSOB)
- Účetní doklady k bankovním výpisům za období leden - srpen 2023 (ČNB, ČSOB)
- Účetní doklady k účtům 331 a 342
- Účetní doklady související s přijatými nadačními prostředky (Nadace ČEZ)
- Účetní odpisový plán pro rok 2023
- Účetní závěrka Svazku obcí Moravia sestavená k 31.12.2022
- Účtový rozvrh pro rok 2023
- Dohoda o provedení práce ze dne 20.12.2022 pro období od 01.01.2023 do 31.12.2023 (účetní a administrativní práce spojené s účetnictvím a administrativou Svazku obcí MORAVIA)
- Smlouva o poskytnutí nadačního příspěvku JHM PR23/59931 uzavřená dne 03.08.2023 s Nadací ČEZ, Praha, IČO 26721511 k úhradě nákladů na schválený projekt s názvem "Dovybavení Cyklookruhu Mikroregionem Moravia" (městys příjemcem nadačního příspěvku ve výši 150.000,- Kč)
- Zápis z 2. jednání výboru svazku obcí MORAVIA ve Višňovém dne 23.11.2022
- Zápis z 1. jednání výboru svazku obcí MORAVIA ve Višňovém dne 14.06.2023
- Zápis z 2. jednání výboru svazku obcí MORAVIA ve Višňovém dne 29.11.2023
- Zápis kontrolní a revizní komise - č. 1/2023 ze dne 10.03.2023
- Zápis kontrolní a revizní komise - č. 2/2023 ze dne 16.05.2023