



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



KUJMXOQ2HGC5

SpZn.: S – JMK 83293/2023 OKP
Č.j.: JMK 52767/2024

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023
dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek obcí)
SVAZEK OBCÍ DYJE, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 19. října 2023 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 5. dubna 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 Hrádek
Hrádek 16
671 27 Hrádek

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Dagmar Dohnalová**

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. Robert Šturala - předseda
Zdeňka Táborská – 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 25. 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 Dyje 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 0,81 %
- 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 ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti se uvedeně ověření u dobrovolných svazků obcí neprovádí.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 5. dubna 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 5. dubna 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 Dyje. 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.

Bc. Dagmar Dohnalová

.....
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 na rok 2023
- Přehled rozpočtových opatření v roce 2023, rozpočtová opatření č. 1–5, doklady deníku rozpočtu č. 99991–5
- Přehled rozpočtových opatření v roce 2023, Rozpočtové opatření č. 5
- Potvrzení o vyvěšení dokumentů SO Dyje – rok 2023 (návrh rozpočtu 2023, návrh SVR 2023-2025, návrh závěrečného účtu za rok 2022, oznámení o zveřejnění dokumentů – doložky členských obcí)
- Rozpočet na rok 2023, Rozpis rozpočtu na rok 2023, doklad č. 99991
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu 2023–2025, Střednědobý výhled rozpočtu 2023–2025
- Závěrečný účet Svazku obcí Dyje za rok 2022
- Bankovní výpisy č. 001–012 běžného účtu vedeného u České spořitelny
- Bankovní výpisy č. 1–12 běžného účtu vedeného u ČNB
- Členské příspěvky 2023 - stav k 30.09.2023, účetní doklad č. 200001, Členské příspěvky 2023 - stav k 31.12.2023
- Faktura č. 20230306 ze dne 27.02.2023 (nájezdy prohnuté AL-KO), zařazovací protokol – interní účetní doklad č. 200002, průzkum trhu
- Faktura č. 23VF079 ze dne 17.03.2023 (servis chladicích skříní)
- Inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2023 - Příkaz předsedy Svazku obcí Dyje ze dne 01.11.2023 k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2023, Plán inventur pro rok 2023 ze dne 01.11.2023, Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 06.12.2023, inventurní soupisy, Zpráva ze dne 08.01.2024 o výsledku inventarizace k 31.12.2023
- Kniha došlých faktur za rok 2023 - stav k 30.09.2023, Kniha došlých faktur za rok 2023 - stav k 31.12.2023
- Protokol ze dne 27.06.2023 o schválení účetní závěrky sestavené ke dni 31.12.2022
- Účetní odpisy a časové rozlišení transferů za 1., 2., 3. a 4. čtvrtletí 2023, interní účetní doklady č. 200004–6, 2000014–16, 200022–24, č. 200028–30
- Účetový rozvrh roku 2023
- Darovací smlouva ze dne 09.11.2023 (dárce obec Horní Dunajovice, finanční dar na činnost svazku)
- Darovací smlouva ze dne 15.05.2023, Darovací smlouva ze dne 07.09.2023 (dárce fyzická osoba, finanční dar na činnost svazku)
- Darovací smlouva ze dne 25.04.2023 (dárce Obec Jaroslavice, finanční dar na činnost svazku)
- Přehled uzavřených darovacích smluv za rok 2023 - stav k 30.09.2023
- Dohoda o provedení práce ze dne 02.01.2023 (zpracování účetnictví Svazku obcí Dyje za leden–červen 2023), přehled odpracovaných hodin za období leden–červen 2023, Mzdový list zaměstnance za období leden–září 2023
- Dohoda o provedení práce ze dne 30.06.2023 (zpracování účetnictví Svazku obcí Dyje za červenec–prosinec 2023 včetně inventarizace), mzdový list zaměstnance za rok 2023 – měsíce listopad a prosinec 2023
- Zápis z výborové schůze Svazku obcí Dyje, konané dne 06.12.2023 (rozpočtová opatření č. 3, č. 4, č. 5; SVR na roky 2024–2026; rozpočet na rok 2024; příkaz k provedení inventarizace a plán inventur; DOPP na vedení účetnictví I. pololetí 2024)
- Zápis z výborové schůze Svazku obcí Dyje, konané dne 08.12.2022 (SVR na období 2023-2025, rozpočet na rok 2023)
- Zápis z výborové schůze Svazku obcí Dyje, konané dne 27.06.2023 (závěrečný účet za rok 2022, DOPP – vedení účetnictví 2.pololetí 2023, informace o RO č. 1 a č. 2)
- Zpráva o výsledku kontroly kontrolního a revizního výboru ze dne 06.12.2023 (kontrolované období červen–listopad 2023)
- Zpráva o výsledku kontroly kontrolního a revizního výboru ze dne 27.06.2023 (kontrola účetních dokladů za období říjen 2022–květen 2023)
- Zpráva o výsledku kontroly kontrolního a revizního výboru ze dne 27.06.2023 (schválení účetní závěrky k 31.12.2023), Důvodová zpráva k účetní závěrce za rok 2022