



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

SpZn.: S - JMK 50014/2020 OKP

**Z P R Á V A**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020**  
**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 15. března 2020 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 18. března 2021. 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:**

dílčí přezkoumání:	Obecní úřad Višňové Višňové 212, 671 38 Višňové
konečné přezkoumání:	Krajský úřad Jihomoravského kraje Žerotínovo náměstí 3, 601 82 Brno

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Mgr. Zdeňka Procházková**

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydala JUDr. Dagmar Dorovská – pověřena 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 27. července 2020, a to doručením písemného oznámení svazku obcí nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

### A. Výsledek přezkoumání

S ohledem na mimořádnou situaci související se šířením koronaviru došlo k omezení možností realizovat přezkoumání hospodaření územních celků obvyklým způsobem a v obvyklém rozsahu v souladu s vytvořeným plánem. V této věci vydalo Ministerstvo financí mimořádné metodické doporučení k výkonu přezkoumání hospodaření územních celků.

Za účelem zajištění splnění základních zákonných povinností přezkoumávajícího orgánu bylo nutné konečné přezkoumání provést korespondenčním způsobem. Požadované písemnosti ke konečnému přezkoumání hospodaření byly předloženy elektronickou formou.

**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 2020**

**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 2020 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 ..... 1,19 %  
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. 23/2018 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti se uvedené ověření u dobrovolných svazků obcí neprovádí.

Brno, dne 19. března 2021

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání - za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Mgr. Zdeňka Procházková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

**P o u č e n í**

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

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. Z důvodu mimořádných opatření byl návrh zprávy projednán dálkově, prostřednictvím telefonické komunikace. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. projednání návrhu zprávy, byl učiněn dne 19. března 2021. Zástupci svazku obcí prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Mgr. Vladimír Korek

.....  
předseda dobrovolného svazku obcí

.....  
podpis předsedy dobrovolného svazku obcí

Bc. Michaela Lesniaková

.....  
účetní

.....  
podpis účetní

**Svazek obcí MORAVIA**

671 38 VIŠŇOVÉ 212

IČO: 709 47 121

Tel.: 515 339 130

## Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu Svazku obcí Moravia na rok 2020 vč. doložek o jeho zveřejnění
- Evidence rozpočtových opatření - rok 2020
- Rozpočtová opatření č. 1, 2 za období leden - srpen 2020, kontrola čerpání výdajů v návaznosti na úpravu rozpočtu
- Rozpočtové opatření č. 3 - kontrola čerpání výdajů v návaznosti na úpravu rozpočtu
- Schválený rozpočet Svazku obcí na rok 2020
- Návrh střednědobého výhledu Svazku obcí Moravia na období 2021 - 2023 vč. doložek o jeho zveřejnění
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu Svazku obcí Moravia na období 2021 - 2023
- Závěrečný účet Svazku obcí za rok 2019
- Bankovní výpis č. za období prosinec 2020 (ČNB)
- Bankovní výpis č. za období prosinec 2020 (ČSOB)
- Bankovní výpisy č. 1 - 8 za období leden - srpen 2020 (ČSOB)
- Bankovní výpisy č. 1 - 9 za období leden - srpen 2020 (ČNB)
- Inventarizační zpráva za rok 2020
- Inventurní soupisy sestavené k 31.12.2020
- Plán inventur na rok 2020
- Kniha přijatých faktur - období roku 2020
- Kniha vydaných faktur - období roku 2020
- Pokladní doklady za období leden - srpen 2020
- Pokladní kniha za období leden - srpen 2020
- Pokladní kniha za období roku 2020
- Účetní doklady k prověřovaným písemnostem
- Účetní doklady související s pořízením drobného dlouhodobého majetku
- Účetní odpisový plán pro rok 2021
- Výpočet dooprávkování a odpisů pro jednotlivý majetek k účtu 021 a účtu 022
- Účtový rozvrh roku 2020
- Dohoda o provedení práce uzavřená dne 13.12.2019 (účetní a administrativní práce spojené s účetnictvím Svazku obcí Moravia)
- Smlouva o poskytnutí nadačního příspěvku PR20/1902 uzavřená dne 27.04.2020 (nadační příspěvek ve výši 150.000,- Kč k realizaci schváleného projektu s názvem "Obnova inventáře Cyklookruhu Mikroregionem Moravia, 2020"
- Směrnice č. 11 pro odpisování dlouhodobého majetku
- Zápis kontrolní a revizní komise - č. 1/2020 ze dne 19.02.2020
- Zápis kontrolní a revizní komise - č. 2/2020 ze dne 20.04.2020
- Zápis z 1. jednání výboru svazku obcí MORAVIA, konaném dne 19.02.2020 (žádosti o dotace, dohoda o provedení práce)
- Zápis z 2. jednání výboru svazku obcí MORAVIA, konaném dne 10.06.2020 (zápis kontrolní a revizní komise - č. 2/2020 /Protokol o schvalování účetní závěrky DSO Moravia za rok 2019, závěrečný účet DSO za rok 2019, Smlouva o poskytnutí nadačního příspěvku - Nadace ČEZ, rozpočtové opatření č. 1)
- Zápis z 3. jednání výboru svazku obcí MORAVIA, konaném dne 18.11.2020 (příkaz a plán inventarizace za rok 2020, střednědobý výhled rozpočtu 2022-2024, stav bankovních účtů k 31.10.2020, dotace pro rok 2021 - JMK, ČEZ)