



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



SpZn.: S – JMK 80793/2022 OKP

**Z P R Á V A**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022**  
**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 6. prosince 2022 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 12. 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:**

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 22. listopadu 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 Dyje“ 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 ..... 0,78 %
- 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 uvedené ověření u dobrovolných svazků obcí neprovádí.

#### P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 12. 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 12. dubna 2023. Zástupci svazku obcí 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 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 2022**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2022
- Potvrzení o vyvěšení dokumentů SO Dyje – Dokumenty roku 2021 (oznámení o zveřejnění rozpočtových dokumentů, návrh SVR 2022-2024, návrh rozpočtu 2022 - doložky o zveřejnění členskými obcemi)
- Přehled rozpočtových opatření za rok 2022, Rozpočtové opatření č. 5
- Rozpočtová opatření č. 1/2022–4/2022, Deník rozpočtu – doklady č. 99992–99995
- Rozpočet na rok 2022 (zveřejněn od 16.12.2021), Rozpis rozpočtu na rok 2022, Deník rozpočtu – doklad č. 999991
- Zveřejňování dokumentů podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (zveřejněno členskými obcemi)
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022-2024, Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022–2024 (zveřejněn od 16.12.2021)
- Závěrečný účet Svazku obcí Dyje za rok 2021 (návrh – užší rozsah, návrh – plné znění), Závěrečný účet Svazku obcí Dyje za rok 2021 (zveřejněn od 10.06.2022)
- Potvrzení o vyvěšení dokumentů SO Dyje – Dokumenty roku 2022 (návrh závěrečného účtu 2021) s doložkami o zveřejnění členskými obcemi
- Bankovní výpisy běžného účtu vedeného u ČNB č. 1–12, účetní doklady č. 410001-12
- Bankovní výpisy běžného účtu vedeného u ČS a.s. č. 001-012, účetní doklady č. 400001-71
- Přehled Členských příspěvků pro rok 2022, účetní doklad č. 200001 (předpis pohledávky)
- Inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2022 (Plán inventur pro rok 2022 ze dne 01.11.2022, Příkaz č. 1/2022 předsedy Svazku obcí Dyje ze dne 01.11.2022 k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2022, Zápis z instruktáže členů inventarizační komise, inventurní soupisy, Zpráva ze dne 06.01.2023 o výsledku inventarizace k 31.12.2022)
- Kniha došlých faktur za rok 2022 (č. 1-9), účetní doklady č. 300001-9
- Vnitřní účetní doklady č. 310001-2 (zúčtování záloh – proforma faktur)
- Účetní odpisy včetně časového rozlišení transferů za období leden–září 2022 (čtvrtletní odpisování), účetní doklady č. 200003-5, 200013-15, 200019-21, opravný doklad č. 100001
- Účetní odpisy včetně časového rozlišení transferů za období říjen–prosinec 2022 (čtvrtletní odpisování), účetní doklady č. 200025-27, opravný doklad č. 100002
- Účtový rozvrh roku 2022
- Přehled darovacích smluv uzavřených v roce 2022 - svazek příjemce finančních darů (stav k 31.12.2022)
- Darovací smlouva ze dne 23.05.2022 (VS 22022, dárce z.s.), účetní doklad č. 200006
- Darovací smlouva ze dne 06.06.2022 (VS 72022, dárce FO), účetní doklad č. 200011
- Dohoda o provedení práce ze dne 31.12.2021 (zpracování účetnictví Svazku obcí Dyje za leden - červen 2022), Mzdová výčetka za období leden - červen 2022 (přehled odpracovaných hodin), Dohoda o provedení práce ze dne 01.07.2022 (zpracování účetnictví Svazku obcí Dyje za červenec - prosinec 2022 včetně uzavření roku a provedení inventarizace), Mzdová výčetka za období červenec - listopad 2022, Mzdová výčetka za prosinec 2022 (přehled odpracovaných hodin), mzdový list pro pracovníka za období 01/2022 - 12/2022
- Protokol ze dne 01.06.2022 o schvalování účetní závěrky Svazku obcí Dyje k 31.12.2021 (schválil kontrolní a revizní výbor svazku)
- Zápis z výborové schůze Svazku obcí Dyje konané dne 01.06.2022 (závěrečný účet svazku za rok 2021, DOPP – vedení účetnictví 2. pololetí 2022)
- Zápis z výborové schůze Svazku obcí Dyje, konané dne 01.12.2021 (SVR 2022-2024, rozpočet na rok 2022, DOPP – vedení účetnictví)
- Zápis z výborové schůze Svazku obcí Dyje, konané dne 08.12.2022 (volba orgánů svazku, RO č. 2-5, pravomoc provádění rozpočtových opatření, SVR 2023–2025, rozpočet na rok 2023, příkaz k zabezpečení inventarizace a plán inventur, DOPP – vedení účetnictví 1. pololetí 2023)
- Zpráva o výsledku kontroly kontrolního a revizního výboru ze dne 01.06.2022
- Zpráva o výsledku kontroly kontrolního a revizního výboru ze dne 08.12.2022