

Krajský úřad Olomouckého kraje
Odbor kontroly
Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/61097/2023/OK/7152
Č.j.: KUOK 52/2024
Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 10
Počet stran: 10
Počet příloh: 0
Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí
Mikroregion Kosteletsko za rok 2023
IČ 75062461

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 13. 12. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 23. 4. 2024.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kosteletsko za rok 2023 dne 15. 11. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 24. 4. 2024.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Hluchov

Přezkoumané období: 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 23. 4. 2024 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jaroslava Moskalová
kontrolor: Bc. Otakar Štěpánek

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

Zástupci dobrovolného svazku obcí: Bc. Jarmila Stawaritschová - předsedkyně
Ing. Lenka Vyhlídalová - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kosteletsko za rok 2023

- **byl dle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. zjištěn nedostatek, ke kterému bylo přijato opatření k nápravě chyb a nedostatků, viz část B. písm. b):**

Nedostatek, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku v souladu se zákonem.

Přijaté opatření: K odstranění chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření přijal územní celek nápravné opatření, které předložil při konečném přezkoumání hospodaření vykonaném dne 23. 4. 2024 – viz část B. písm. b) této zprávy.

Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Vzhledem ke konstatovaným zjištěním upozorňujeme na možnost vzniku rizik, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

Nesplněním zákonem stanovené povinnosti při uveřejňování na profilu zadavatele se dobrovolný svazek obcí vystavuje riziku pokuty za přešůpek dle ustanovení § 269 odst. 2 a 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, a to do výše 1 000 000 Kč.

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	536,35 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

U dobrovolných svazků obcí se dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ověření výše dluhu k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky neprovádí.

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Uvedené předměty přezkoumání hospodaření byly ověřeny na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací – viz část C. Přezkoumané písemnosti.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při konečném přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kosteletsko za rok 2023

- **kromě chyby zjištěné při dílčích přezkoumáních, ke které bylo přijato opatření k nápravě, nebyly zjištěny chyby a nedostatky, viz část B. písm. b) této zprávy.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kostecko za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kostecko bylo zjištěno:

1. Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kostecko za rok 2023 byla provedena kontrola dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu včetně uveřejnění kupní smlouvy č. 8/SSP/2023 na dodání čtecích zařízení RFID čipů a RFID čipů v hodnotě 760 582,59 Kč bez DPH ze dne 4. 10. 2023 na profilu zadavatele.

Smlouva byla na profilu zadavatele uveřejněna 13. 12. 2023, tedy po zákonem stanovené lhůtě.

Porušeno ustanovení § 219 odst. 1 písm. a) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění, kde se stanoví, že veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 30 dnů od jejich uzavření nebo od konce každého čtvrtletí v případě veřejných zakázek zadávaných na základě rámcové dohody nebo v dynamickém nákupním systému. To neplatí pro smlouvu na veřejnou zakázku, jejíž cena nepřesáhne 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty.

Dle ustanovení § 269 odst. 2 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, se veřejný zadavatel dopustí přestupku při uveřejňování podle tohoto zákona tím, že neuveřejní uzavřenou smlouvu na veřejnou zakázku podle § 219 odst. 1. Za přestupek lze podle § 269 odst. 3 písm. a) uvedeného zákona uložit pokutu do 1 000 000 Kč.

Doloženo:

Kupní smlouva č. 8/SSP/2023 ze dne 4. 10. 2023

Otisk obrazovky z profilu zadavatele Mikroregionu Kostecko vytvořený dne 13. 12. 2023

Přijatá opatření:

Jedná se o zpětně neodstranitelný nedostatek.

Předsedkyně dobrovolného svazku obcí přijala nápravné opatření spočívající v důsledném dodržování termínů při uveřejňování smluv na profilu zadavatele v souladu s ustanovením § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

Kontrola plnění přijatého opatření:

Nedostatek zjištěný při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí se již neopakoval.

Přijatá nápravná opatření má dostatečný preventivní charakter, lze jej hodnotit jako přiměřené a zakládající předpoklad k zamezení opakovaného výskytu zjištěného nedostatku v budoucnosti.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kostecko za rok 2023 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: návrh rozpočtu na rok 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí, na úředních deskách členských obcí svazku obcí a na internetových stránkách členských obcí svazku obcí v době od 27. 11. 2023 do 12. 12. 2023, 13. 12. 2023, 31. 12. 2023; zveřejnění oznámení o zveřejnění dokumentu v elektronické podobě a možnosti nahlédnout do listinné podoby bylo ověřeno u tří členských obcí svazku obcí (Kostelec na Hané, Čelechovice na Hané a Hluchov - zveřejněno 1. 7. 2022)
- Rozpočtová opatření: schválené Valným shromážděním Mikroregionu Kostecko č. 4 dne 9. 11. 2023, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 9. 11. 2023; zveřejnění oznámení o zveřejnění dokumentu v elektronické podobě a možnosti nahlédnout do listinné podoby bylo ověřeno u tří členských obcí svazku obcí (Kostelec na Hané, Čelechovice na Hané a Hluchov - zveřejněno 1. 7. 2022)
- Rozpočtová opatření: schválené Valným shromážděním Mikroregionu Kostecko č. 1 dne 14. 4. 2023, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 14. 4. 2023; č. 2 dne 1. 6. 2023, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 1. 6. 2023 a č. 3 dne 4. 10. 2023, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 4. 10. 2023; zveřejnění oznámení o zveřejnění dokumentu v elektronické podobě a možnosti nahlédnout do listinné podoby bylo ověřeno u tří členských obcí svazku obcí (Kostelec na Hané, Čelechovice na Hané a Hluchov - zveřejněno 1. 7. 2022)
- Schválený rozpočet: dobrovolného svazku obcí na rok 2023 schválený Valným shromážděním Mikroregionu Kostecko dne 19. 12. 2022, zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 20. 12. 2022; zveřejnění oznámení o zveřejnění dokumentu v elektronické podobě a možnosti nahlédnout do listinné podoby bylo ověřeno u tří členských obcí svazku obcí (Kostelec na Hané, Čelechovice na Hané a Hluchov - zveřejněno 1. 7. 2022)
- Schválený rozpočet: dobrovolného svazku obcí na rok 2024 schválený Valným shromážděním Mikroregionu Kostecko dne 12. 12. 2023, zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 12. 12. 2023; zveřejnění oznámení o zveřejnění dokumentu v elektronické podobě a možnosti nahlédnout do listinné podoby bylo ověřeno u tří členských obcí svazku obcí (Kostelec na Hané, Čelechovice na Hané a Hluchov - zveřejněno 1. 7. 2022)
- Střednědobý výhled rozpočtu: dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kostecko na období 2025 - 2028, schválený Valným shromážděním Mikroregionu Kostecko dne 12. 12. 2023, zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 12. 12. 2023; zveřejnění oznámení o zveřejnění dokumentu v elektronické podobě a možnosti nahlédnout do listinné podoby bylo ověřeno u tří členských obcí svazku obcí (Kostelec na Hané, Čelechovice na Hané a Hluchov - zveřejněno 1. 7. 2022); návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2025 - 2028 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí, na úředních deskách členských obcí svazku obcí a na internetových stránkách členských obcí svazku v době od 27. 11. 2023 do 12. 12. 2023, 13. 12. 2023, 31. 12. 2023; zveřejnění oznámení o zveřejnění dokumentu v elektronické podobě a možnosti nahlédnout do listinné podoby bylo ověřeno u tří členských obcí svazku obcí (Kostelec na Hané, Čelechovice na Hané a Hluchov - zveřejněno 1. 7. 2022)

- Střednědobý výhled rozpočtu: dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kostecko na období 2022 - 2025, schválený Valným shromážděním Mikroregionu Kostecko dne 23. 12. 2020, zveřejněný na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 23. 12. 2020; zveřejnění oznámení o zveřejnění dokumentu v elektronické podobě a možnosti nahlédnout do listinné podoby bylo ověřeno u tří členských obcí svazku obcí (Kostelec na Hané, Čelechovice na Hané a Hluchov - zveřejněno 1. 7. 2022)
- Závěrečný účet: za rok 2022 Valným shromážděním Mikroregionu Kostecko dne 28. 6. 2023 bez výhrad; před projednáním byl návrh závěrečného účtu zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí, na úředních deskách a na internetových stránkách členských obcí svazku v období od 12. 6. 2023 do 28. 6. 2023; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 28. 6. 2023; zveřejnění oznámení o zveřejnění dokumentu v elektronické podobě a možnosti nahlédnout do listinné podoby bylo ověřeno u tří členských obcí svazku (Kostelec na Hané, Čelechovice na Hané a Hluchov - zveřejněno 1. 7. 2022)

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z účtu vedeného u ČNB č. 1 - 10 za období 1 - 10/2023 včetně vnitřních účetních dokladů
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 1 - 10 za období 1 - 10/2023 včetně vnitřních účetních dokladů
- Faktura: došlá č. 4001 - 4012 za období 3 - 10/2023 včetně vnitřních účetních dokladů
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 10. 2023
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2023
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur majetku Mikroregionu Kostecko - Jmenování inventarizační komise ze dne 12. 12. 2023; Protokol o proškolení členů inventarizační komise Mikroregionu Kostecko ze dne 12. 12. 2023; Inventarizační zpráva Mikroregionu Kostecko za rok 2023 ze dne 23. 1. 2024; Inventurní soupisy k 31. 12. 2023
- Kniha došlých faktur: za období 3 - 10/2023 vedená na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2023
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 9. 2023
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2023
- Rozvaha: sestavená k 31. 10. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 10. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 10. 2023

zakládání organizace

- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Registrace změny v rejstříku svazku obcí ze dne 16. 3. 2023; Výpis z rejstříku svazku obcí ze dne 17. 3. 2023

smlouvy a dohody

- Smlouvy o půjčce: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci číslo: 1/2023 ze dne 6. 12. 2023, na dofinancování projektu "Systém sběru odpadů Mikroregion Kostecko", obec Stařechovice "poskytovatel", Mikroregion Kostecko

"příjemce"; elektronický bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 12 - příchozí úhrada dne 6. 12. 2023; vnitřní účetní doklad č. 5052 ze dne 6. 12. 2023 (zaúčtování návratné finanční výpomoci)

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu na dodávku RFID čipů a čtecích zařízení RFID čipů pro projekt "Systém sběru odpadů Mikroregion Kosteletsko" registrační číslo projektu: CZ.05.01.05/05/22_004/0000154 (zakázka zadána jako uzavřená výzva pře NEN); Výzva k předložení nabídek ze dne 19. 9. 2023; Zápis z jednání hodnotící komise ze dne 2. 10. 2023; jedna elektronická nabídka; Zápis z jednání Valného shromáždění Mikroregionu Kosteletsko konaného dne 4. 10. 2023 (schválení výsledku výběrového řízení a pověření předsedy podpisem smlouvy); Kupní smlouva č. 8/SSP/2023 ze dne 4. 10. 2023 uveřejněná na profilu zadavatele dne 13. 12. 2023; Faktura - daňový doklad 2749006076 ze dne 28. 11. 2023 (dodávka čtecích zařízení RFID čipů a RFID čipů); vnitřní účetní doklad číslo: 4014 ze dne 28. 11. 2023 (předpis došlé faktury); elektronický výpis z KB, a.s. za období 1. - 31. 12. 2023 č. 12 s datem odepsání 1. 12. 2023 (odchozí úhrada); vnitřní účetní doklad číslo: 5048 ze dne 1. 12. 2023 (zaúčtování úhrady došlé faktury); karta hmotného dlouhodobého majetku č. 10 ze dne 31. 12. 2023; výše skutečně uhrazené ceny uveřejněna na profilu zadavatele dne 8. 1. 2024

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z jednání Valného shromáždění Mikroregionu Kosteletsko konaného dne 31. 1. 2023, ze dne 14. 4. 2023, ze dne 1. 6. 2023, ze dne 28. 6. 2023 a ze dne 4. 10. 2023
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z jednání Valného shromáždění Mikroregionu Kosteletsko konaného dne 9. 11. 2023 a 12. 12. 2023
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis kontrolní komise Mikroregionu Kosteletsko ze dne 6. 12. 2023

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupkyní dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kosteletsko:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel kupní, směnnou, nájemní a darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost.

Bc. Jarmila Stawaritschová, předsedkyně dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kosteletsko, prohlašuje, že poskytla pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2023

dle předmětu přezkoumání dle § 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Ustanovení z. č. 420/2004 Sb.	Předmět přezkoumání	Výsledek přezkoumání
§ 2 odst. 1 písm. a)	plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	A
§ 2 odst. 1 písm. b)	finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	A
§ 2 odst. 1 písm. c)	náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku	-
§ 2 odst. 1 písm. d)	peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami	A
§ 2 odst. 1 písm. e)	finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví	A
§ 2 odst. 1 písm. f)	hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv	A
§ 2 odst. 1 písm. g)	vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám	A
§ 2 odst. 2 písm. a)	nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. b)	nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek	A
§ 2 odst. 2 písm. c)	zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	C
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	A
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a právníckých osob	A
§ 2 odst. 2 písm. f)	zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob	A
§ 2 odst. 2 písm. g)	zřizování věcných břemen k majetku územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. h)	účetnictví vedené územním celkem	A
§ 2 odst. 2 písm. i)	ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost	A

A... nebyly zjištěny nedostatky

B... byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem C

C... byly zjištěny nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kostecko
za rok 2023 vykonali:

Ing. Jaroslava Moskalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 24. 4. 2024

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Územní celek je povinen ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Územní celek dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápise z dílčího přezkoumání a podal o tom informaci, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání. Přijatá opatření k nápravě chyb a nedostatků jsou považována za dostatečná.

Přezkoumávající orgán tímto považuje za splněnou povinnost uloženou § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. podat písemnou informaci o opatřeních přijatých k nápravě nedostatků uvedených v části B písm. b).

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kostecko byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byla předsedkyně dobrovolného svazku obcí telefonicky seznámena dne 24. 4. 2024.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Kostecko byl doručen do datové schránky dobrovolného svazku obcí dne 24. 4. 2024.

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Mikroregion Kostecko
- 1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly