

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/40908/2021/OK/7526

Č.j.: KUOK 8112/2022

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 Svazek obcí
Mikroregionu Zábřežsko za rok 2021**

IČ 48428311

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 2. 12. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 12. 5. 2022.

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 Svazek obcí Mikroregionu Zábřežsko za rok 2021 dne 24. 11. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 12. 5. 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Městský úřad Zábřeh

Přezkoumané období:

1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 12. 5. 2022 vykonala:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Alena Moravcová

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:

RNDr. Mgr. František John, Ph.D. - předseda
svazku

Vlasta Pazourová - tajemnice

Lenka Kunčarová - účetní

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

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mikroregionu Zábřežsko za rok 2021

- kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

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

Při přezkoumání nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2021 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	462,41 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

4. 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 přezkoumání hospodaření za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mikroregionu Zábřežsko za rok 2021

- **kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mikroregionu Zábřežsko za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mikroregionu Zábřežsko bylo zjištěno:

1. Dne 30. 9. 2021 byla provedena rozpočtová změna č. 2/2021 (§ 3636 pol. 5901 Kč - 15 300 000, § 3636 pol. 5137 Kč +15 300 000). Svazek obcí uhradil dne 4. 10. 2021 fakturu přijatou č. RJ 21000352, vystavenou dne 30. 8. 2021 firmou CONTENUR Česká republika s. r. o., Senice na Hané, IČ: 5454824 v celkové výši 11 254 815 Kč za pořízení kontejnerů C 1100TC H, kontejnerů C 240 H a bio kontejnerů 240 I (úhrada: MD 321 xxx/D 231 xxx § 3636, pol. 5137 (2 250 600 Kč) a pol. 5139 (9 004 215 Kč)).

Kontrolou výkazu FIN 2-12 M sestaveného za období 10/2021 bylo zjištěno, že:

§ 3636, pol. 5137: rozpočet po změnách 15 300 000 Kč, výsledek od počátku roku 6 366 052 Kč § 3636, pol. 5139: rozpočet po změnách 3 000 000 Kč, výsledek od počátku roku 9 007 381 Kč, tento výdaj nebyl kryt rozpočtem.

Podrobnou kontrolou bylo zjištěno, že výdaj na § 3636, pol. 5139 byl kryt rozpočtem, ale na jiné položce (§ 3636, pol. 5137).

Uvnitř orgánu svazku nebyla řádně provedena průběžná a následná řídicí kontrola u uvedených provozních výdajů v souladu s ustanovením § 27 zákona o finanční kontrole. V rámci průběžné kontroly u uvedených provozních výdajů, tj. od vzniku závazku do ukončení operace, nebyly řádně posouzeny údaje o uskutečněných operacích (ve výkazu Fin 2-12M), nebylo provedeno porovnání údajů se schválenými výdaji.

Porušeno ustanovení § 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, které stanoví způsob provádění průběžné a následné řídicí kontroly.

Doloženo: Výkaz FIN 2-12 M za období 10/2021

Přijatá opatření: Kontrolou provedením rozpočtové změny č. 3/2021 dne 30. 11. 2021 bylo napraveno krytí výdajů na § 3636, pol. 5139 a pol. 5169, vynaložený výdaj byl pokryt rozpočtem. Dále bylo prověřeno, že faktura přijatá č. 210046 (NICKNASK s. r. o. Brno) v celkové výši 602 032,47 Kč byla uhrazena 22. 12. 2021 (§ 3636, pol. 5139), výdaj součástí rozpočtové změny č. 4/2021 ze dne 1. 12. 2021. Svazek obcí přijal opatření, provádí průběžnou kontrolu před plánovaným výdajem. Následná řídicí kontrola je prováděna pravidelně po měsíční uzávěrce svazku.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mikroregionu Zábřežsko za rok 2021 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Rozpočtová opatření: Rozpočtová změna č. 2/21 za období 9/2021 ze dne 30. 9. 2021 (§ 3636 pol. 5901 Kč -15 300 000, § 3636 pol. 5137 Kč +15 300 000) včetně rozpočtového dokladu č. 000600002 ze dne 30. 9. 2021, změna promítnuta ve výkazu FIN 2-12 M (Rozpočet po změnách) za období 10/2021
- Schválený rozpočet: na rok 2022, schválen na 10. zasedání Valné hromady svazku obcí dne 9. 12. 2021, schválený rozpočet svazku obcí zveřejněn na internetových stránkách svazku od 21. 12. 2021 a na stránkách členských obcí zveřejněn do 30 dnů od schválení. Návrh rozpočtu na rok 2022 zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí Mikroregionu Zábřežsko a svazkových obcí od 18. 11. 2021
- Schválený rozpočet: na rok 2021, schválen na 7. zasedání Valné hromady svazku obcí dne 17. 12. 2020 pod číslem usnesení 20/12/17/04, schválený rozpočet svazku obcí zveřejněn na internetových stránkách svazku a členských obcí od 23. 12. 2020. Návrh rozpočtu na rok 2021 zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí Mikroregionu Zábřežsko a členských obcí od 1. 12. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: na roky 2023 – 2025, návrh zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí Mikroregionu Zábřežsko a členských obcí od 18. 11. 2021, schválen na 10. zasedání Valné hromady svazku obcí dne 9. 12. 2021, schválený střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí zveřejněn na internetových stránkách svazku od 21. 12. 2021 a na stránkách svazkových obcí zveřejněno oznámení do 30 dnů od schválení
- Střednědobý výhled rozpočtu: na roky 2022 – 2024, návrh zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí Mikroregionu Zábřežsko a na úředních deskách obcí od 1. 12. 2020, schválen na 7. zasedání Valné hromady svazku obcí dne 17. 12. 2020 pod číslem usnesení 20/12/17/04, schválený střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí zveřejněn na internetových stránkách svazku a členských obcí od 23. 12. 2020
- Závěrečný účet: Svazku obcí Mikroregionu Zábřežsko za rok 2020 schválený valnou hromadou svazku včetně zprávy o přezkoumání hospodaření dne 8. 6. 2021. Schválený závěrečný účet za rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 16. 6. 2021, na úředních deskách členských obcí zveřejněn do 30 dnů od schválení. Návrh závěrečného účtu za rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 24. 5. 2021.

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: ČNB č. 14, ze dne 31. 12. 2021 (231 0020) a ČSOB č. 2021/12 za období 1. 12. 2021 - 31. 12. 2021 (231 0020), konečný zůstatek souhlasí na hlavní knihu účetnictví 12/2021
- Bankovní výpis: ČNB č. 12, ze dne 29. 10. 2021 (231 0020) a ČSOB č. 2021/10 za období 1. 10. 2021 - 31. 10. 2021 (231 0020)
- Faktura: faktura přijatá č. 210046 (NICKNASK s. r. o. Brno) v celkové výši 602 032,47 Kč byla uhrazena 22. 12. 2021 (§ 3636, pol. 5139), výdaj součástí rozpočtové změny č. 4/2021 ze dne 1. 12. 2021.
- Hlavní kniha: účetnictví sestavena za období 10/2021
- Hlavní kniha: účetnictví sestavena za období 12/2021

- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur 2021 s platností od 17. 1. 2022 do 21. 1. 2022 včetně jmenování inventarizační komise a příloh; Protokol o proškolení členů inventarizační komise k provedení inventarizace za rok 2021 ze dne 18. 1. 2022; Inventarizační soupisy k 31. 12. 2021; Inventarizační zpráva o výsledku inventarizace majetku, závazků, jiných aktiv a jiných pasív Svazku obcí Mikroregionu Zábřežsko ke dni 31. 12. 2021
- Příloha rozvahy: sestavena za období 12/2021
- Rozvaha: sestavena za období 10/2021
- Rozvaha: sestavena za období 12/2021
- Účetní doklad: Košilka: Evidenční číslo faktury 210031 vystavena dne 20. 8. 2021, splatnost 29. 9. 2021, celková částka 11 254 815 Kč (včetně schválení provedené operace příkazcem, správcem rozpočtu a hlavní účetní); faktura přijatá č. RJ 21000352 ze dne 30. 8. 2021 vystavena firmou CONTENUR Česká republika s. r. o., Senice na Hané, IČ: 5454824, celková cena 11 254 815 Kč (nákup kontejnerů C 1100TC H (5 000 Kč/ks), kontejner C 240 H (750 Kč/ks) a bio kontejner 240 l (900 Kč/ks)); bankovní výpis č. 2021/10 ČSOB za období 1. 10. 2021- 31. 10. 2021 včetně účetního dokladu č. 310010 ze dne 31. 10. 2021 (m. j. úhrada faktury přijaté č. 21000352 ve celkové výši 11 254 815 Kč, z toho § 3636, pol. 5139 (9 004 215 Kč) a pol. 5137 (2 250 600 Kč)). Výdaj zahrnut v rozpočtové změně č. 2/21 za období 9/2021 ze dne 30. 9. 2021 (§ 3636 pol. 5901 Kč -15 300 000, § 3636 pol. 5137 Kč +15 300 000).
- Příloha sestavena za období 10/2021
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka roku 2020 schválena Radou mikroregionu Zábřežsko dne 27. 5. 2021; Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 27. 5. 2021; Protokol o odeslání výkazů do CSÚIS ze dne 16. 7. 2021
- Účetnictví ostatní: sestava tisk účetních dokladů - výpis zápisů, období 11/2021 - účet 231 0100, § 3636, pol. 5139
- Účetnictví ostatní: Sestava - tisk účetních dokladů, období 10/2021 účtu 374
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 10/2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 12/2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestaven za období 10/2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 12/2021

zakládáné organizace

- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Stanovy Svazku obcí Mikroregionu Zábřežsko schválené valnou hromadou svazku dne 27. 6. 2019 s účinností od 27. 6. 2019

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 8. 6. 2021 uzavřena mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a Svazkem obcí Mikroregionu Zábřežsko (příjemce) ve výši 20 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na "Setkání seniorů Mikroregionu Zábřežsko 2021", (použití dotace do 31. 12. 2021 na materiálně technické a organizační zajištění, propagaci, služby a honoráře, vyúčtování dotace do 31. 1. 2022); přijetí dotace bylo schváleno valnou hromadou svazku dne 8. 6. 2021; příjem dotace dle potvrzení o provedení transakce ČSOB ze dne 24. 6. 2021 včetně účetního dokladu č. 310006 ze dne 30. 6. 2021 (pol. 4122),; výpis z účtu ČSOB za období 1. 11. 2021 - 30. 11. 2021 včetně účetních dokladů č. 210041 a 210043 (úhrada faktur); Finanční vyúčtování ze dne 11. 1. 2022 odeslané datovou

schránkou svazku 19. 1. 2022, účetní doklad č. 130019 ze dne 31. 12. 2021 (vyúčtování zálohy)

- Smlouvy o výpůjčce: uzavřena dne 1. 11. 2021 mezi Svazkem obcí Mikroregionu Zábřežsko (půjčitel) a Obcí Nemile (vypůjčitel), smlouva byla schválena na jednání rady svazku dne 4. 10. 2021, půjčitel přenechává vypůjčitelu k bezplatnému užívání 1 myčku nádoby GS-1 - cena za kus 19 965 Kč vč. DPH. Doba výpůjčky na dobu určitou do 31. 12. 2027.
- Smlouvy ostatní: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční návratné finanční výpomoci uzavřena dne 4. 2. 2021 mezi Obcí Nemile (poskytovatel) a Svazkem obcí Mikroregionu Zábřežsko (příjemce), schválena 17. 12. 2020 na 7. zasedání Valné hromady Svazku obcí Mikroregionu Zábřežsko (134 817 Kč), na předfinancování společné administrace projektu a pořízení vybavení pro poskytovatele tj. 10 ks kompostérů, 1 ks myčka a vybavení pro eliminaci jednorázových plastových obalů. Použití výpomoci do 15. 11. 2022; Dodatek č. 1 k Veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí neinvestiční návratné finanční výpomoci uzavřené dne 26. 7. 2021, dodatek schválen valnou hromadou svazku dne 31. 5. 2021; Potvrzení o provedení transakce ze dne 24. 8. 2021 ČSOB včetně účetního dokladu č. 310008 ze dne 31. 8. 2021 (přijetí výpomoci na účet svazku, 231 0010, pol. 8123); účetní doklad č. 130016 ze dne 31. 12. 2021 (přeúčtování na dlouhodobou přijatou návratnou finanční výpomoc)

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Rozhodnutí o ustanovení komise pro otevírání a hodnocení nabídek ze dne 15. 7. 2021; Protokol o otevírání nabídek k veřejné zakázce podlimitního režimu na dodávky zadávané v zjednodušeném podlimitním řízení "Štěpkovace pro Zábřežsko" ze dne 5. 8. 2021; Prezenční listina a čestné prohlášení členů komise o nepodjatosti ze dne 5. 8. 2021; Oznámení o výběru dodavatele ze dne 3. 9. 2021; rada svazku dne 3. 9. 2021 schválila uzavření kupní smlouvy s TLAMKA s. r. o. v rámci podlimitního zadávacího řízení; Kupní smlouva uzavřena dne 4. 10. 2021 mezi svazkem obcí (kupující) a společností TLAMKA s. r. o. (prodávající), cena celkem bez DPH 512 775 Kč, DPH 107 683 Kč, celková cena s DPH 620 458 Kč, předmět koupě je financován ze zdrojů Evropské unie; Kupní smlouva zveřejněna na profilu zadavatele 14. 10. 2021; výpis z účtu ČSOB za období 1. 12. 2021 - 31. 12. 2021 včetně účetního dokladu č. 310012 z 31. 12. 2021 (úhrada 16. 12. 2021, výdaj § 3722, pol. 6122 součástí rozpočtové změny č. 4/2021 z 1. 12. 2021); účetní doklad č. 130013 ze dne 1. 12. 2021 (zavedení do majetku); inventární karty majetku, č. DL 7071, 7072, 7073, 7074

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: z jednání rady mikroregionu, konaných 4. 2. 2021, 8. 4. 2021, 27. 5. 2021, 15. 12. 2021, ze kterých se vycházelo při dílčím přezkumu
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: z jednání valné hromady svazku konané dne 8. 6. 2021, 9. 11. 2021 a 9. 12. 2021, ze kterého se vycházelo při dílčím přezkumu

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mikroregionu Zábřežsko:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- 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,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

RNDr. Mgr. František John, Ph.D., předseda svazku dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mikroregionu Zábřežsko, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2021

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	A
§ 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 právníky 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	A
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	A
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a právnických 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 Svazek obcí Mikroregionu Zábřežsko za rok 2021 vykonali:

Bc. Alena Moravcová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Datum vyhotovení: 12. 5. 2022

Poučení

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.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mikroregionu Zábřežsko byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se předsedou svazku dobrovolného svazku obcí dne 12. 5. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mikroregionu Zábřežsko obdržel a s jeho obsahem byl seznámen předseda svazku dobrovolného svazku obcí dne 12. 5. 2022.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Mikroregionu Zábřežsko

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly