

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/19259/2021/OK/7946

Č.j.: KUOK 656/2022

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 9

Počet stran: 9

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO MORAVSKÁ BRÁNA za rok 2021

IČ 04879864

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 18. 8. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 19. 1. 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 hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO MORAVSKÁ BRÁNA za rok 2021 dne 23. 7. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 19. 1. 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Soběchleby

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 19. 1. 2022 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Aleš Lichnovský

kontrolor:

Ing. Milan Procházka

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:

Hedvika Dočkalová, DiS. - předseda

Hana Nehybová - 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 DSO MORAVSKÁ BRÁNA za rok 2021

- 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	17,80 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	382,84 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů získaných z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS), viz přezkoumané písemnosti.

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 DSO MORAVSKÁ BRÁNA za rok 2021

- **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 DSO MORAVSKÁ BRÁNA za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO MORAVSKÁ BRÁNA nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO MORAVSKÁ BRÁNA za rok 2021 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Rozpočtová opatření: Usnesení z Valné hromady DSO Moravská brána ze dne 12. 4. 2016 - pověření pro radu DSO Moravská brána schvalovat rozpočtová opatření
- Schválený rozpočet: DSO MORAVSKÁ BRÁNA na rok 2021 - rozpočet zveřejněn na internetových stránkách - elektronické úřední desce dobrovolného svazku obcí od 22. 10. 2020; Zápis z Valné hromady DSO MORAVSKÁ BRÁNA ze dne 20. 10. 2020 - schválení rozpočtu DSO MORAVSKÁ BRÁNA na rok 2021; Návrh rozpočtu DSO MORAVSKÁ BRÁNA na rok 2021 - zveřejněn na internetových stránkách - elektronické úřední desce dobrovolného svazku obcí od 2. 10. 2020 do 21. 10. 2020; Informace o povinnosti zveřejnit návrh rozpočtu na rok 2021 zaslána členským obcím ke zveřejnění emailem dne 2. 10. 2020
- Schválený rozpočet: DSO MORAVSKÁ BRÁNA na rok 2022 - rozpočet zveřejněn na internetových stránkách - elektronické úřední desce dobrovolného svazku obcí od 9. 12. 2021; Zápis z Valné hromady DSO MORAVSKÁ BRÁNA ze dne 7. 12. 2021 - schválení rozpočtu DSO MORAVSKÁ BRÁNA na rok 2022; Návrh rozpočtu DSO MORAVSKÁ BRÁNA na rok 2022 - zveřejněn na internetových stránkách - elektronické úřední desce dobrovolného svazku obcí od 19. 11. 2021 do 8. 12. 2021; Informace o povinnosti zveřejnit návrh rozpočtu na rok 2022 zaslána členským obcím ke zveřejnění emailem dne 18. 11. 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu: DSO MORAVSKÁ BRÁNA na období 2022 - 2026 zveřejněný na internetových stránkách - elektronické úřední desce dobrovolného svazku obcí od 9. 12. 2021; Zápis z Valné hromady DSO MORAVSKÁ BRÁNA ze dne 7. 12. 2021 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu DSO MORAVSKÁ BRÁNA na období 2022 - 2026; Návrh střednědobého výhledu rozpočtu DSO MORAVSKÁ BRÁNA na období 2022 - 2026 zveřejněný na internetových stránkách - elektronické úřední desce dobrovolného svazku obcí od 19. 11. 2021 do 8. 12. 2021; Informace o povinnosti zveřejnit návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2022 - 2026 zaslána členským obcím ke zveřejnění emailem dne 18. 11. 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu: DSO MORAVSKÁ BRÁNA na období 2022 - 2027 zveřejněný na internetových stránkách - elektronické úřední desce dobrovolného svazku obcí od 4. 2. 2021; Zápis z Valné hromady DSO MORAVSKÁ BRÁNA ze dne 3. 2. 2021 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu DSO MORAVSKÁ BRÁNA na období 2022 - 2027; Návrh střednědobého výhledu rozpočtu DSO MORAVSKÁ BRÁNA na období 2022 - 2027 zveřejněný na internetových stránkách - elektronické úřední desce dobrovolného svazku obcí od 12. 1. 2021 do 4. 2. 2021; Informace o povinnosti zveřejnit návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2022 - 2027 zaslána členským obcím ke zveřejnění emailem dne 15. 1. 2021

- Závěrečný účet: DSO MORAVSKÁ BRÁNA za rok 2020 schválený Valnou hromadou DSO MORAVSKÁ BRÁNA dne 5. 5. 2021 bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách - elektronické úřední desce dobrovolného svazku obcí od 27. 5. 2020; Návrh závěrečného účtu DSO MORAVSKÁ BRÁNA za rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách - elektronické úřední desce dobrovolného svazku obcí od 16. 4. 2021 do 6. 5. 2021; Informace o povinnosti zveřejnit návrh závěrečného účtu na rok 2021 zaslána členskými obcemi ke zveřejnění emailem dne 16. 4. 2021

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 7 k běžnému účtu č. 94-10518831/0710 vedenému u České národní banky ze dne 30. 7. 2021 a č. 007 k běžnému účtu č. 4224298369/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 7. 2021 - 31. 7. 2021 - ověření zůstatku účtu č. 231 - Základní běžný účet ke dni 31. 7. 2021
- Bankovní výpis: č. 12 k běžnému účtu č. 94-10518831/0710 vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2021, č. 012 k běžnému účtu č. 4224298369/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2021 - 31. 12. 2021 - ověření zůstatku účtu č. 231 - Základní běžný účet ke dni 31. 12. 2021
- Bankovní výpis: č. 002 k úvěrovému účtu č. 633264129/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. za období 16. 12. 2021 - 31. 12. 2021 - ověření zůstatku účtu č. 451 – Dlouhodobé úvěry ke dni 31. 12. 2021
- Hlavní kniha: Hlavní kniha účetnictví do 12/2021
- Hlavní kniha: Hlavní kniha účetnictví do 7/2021
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2021 vydaný předsedkyní a schválený valnou hromadou svazku dne 7. 12. 2021 včetně jmenování inventarizační komise a přílohy č. 2 - Seznam inventurních soupisů; Inventarizační identifikátory; Osnova školení inventarizační komise a zaměstnanců účetní jednotky DSO MORAVSKÁ BRÁNA a prezenční listina ze školení konaného dne 13. 12. 2021; Inventarizační zpráva rok 2021 ze dne 14. 1. 2022 včetně přílohy č. 1 - Seznam inventurních soupisů včetně ocenění majetku a hodnoty účetních stavů; Inventurní soupisy včetně příloh účtů č. 231, 261, 388, 451, 472 - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v hlavní knize účetnictví a rozvaze sestavené k 31. 12. 2021
- Kniha došlých faktur: Výpis faktur - přijaté faktury za období leden - červenec 2021, č. 1 - 12
- Kniha došlých faktur: Výpis faktur - přijaté faktury za období srpen - prosinec 2021, č. 13 - 20
- Kniha odeslaných faktur: Výpis faktur - vydané faktury za období leden - červenec 2021, č. 2021001 - 2021106
- Kniha odeslaných faktur: Výpis faktur - vydané faktury za období srpen - prosinec 2021, č. 2021107 - 2021167
- Pokladní doklad: č. 27 ze dne 16. 2. 2021 za nákup kancelářských potřeb
- Pokladní kniha (deník): za období 1 - 7/2021
- Pokladní kniha (deník): za období 8 - 12/2021 - ověření zůstatku účtu č. 261 - Pokladna ke dni 31. 12. 2021
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2021
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 7. 2021
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2021

- Rozvaha: sestavená k datu 31. 7. 2021
- Účetní doklad: č. 71 ze dne 30. 6. 2021 a č. 88 ze dne 31. 7. 2021 k účtu vedenému u České národní banky za období 6 - 7/2021
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka DSO MORAVSKÁ BRÁNA za rok 2020 schválená valnou hromadou svazku obcí dne 5. 5. 2021; Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 5. 5. 2021; Přeúčtování hospodářského výsledku - účetní doklad č. 50 ze dne 6. 5. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 7. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 7. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2021

zakládání organizace

- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Zápis z Valné hromady DSO MORAVSKÁ BRÁNA ze dne 18. 11. 2019 - schválení změny stanov DSO MORAVSKÁ BRÁNA - úprava č. 2; Stanovy DSO MORAVSKÁ BRÁNA ze dne 19. 11. 2019 - schválené valnou hromadou svazku dne 18. 11. 2019 včetně přílohy č. 1 - nové stanovy; Registrace změny v rejstříku svazků obcí ze dne 1. 10. 2019 a 13. 1. 2020

smlouvy a dohody

- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0633264129/LCD ve výši 5 000 000 Kč, uzavřená dne 12. 5. 2021 s Českou spořitelnou, a. s., za účelem spolufinancování projektu "Nakládání s tříděnými odpady v obcích DSO Moravská brána III"; Usnesení z Valné hromady DSO MORAVSKÁ BRÁNA ze dne 5. 5. 2021 - schválení přijetí úvěru a smlouvy o úvěru

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zpráva kontrolní komise dobrovolného svazku obcí ze dne 19. 10. 2021 - nahrazující funkci interního auditu DSO
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z Valné hromady DSO MORAVSKÁ BRÁNA ze dne 7. 12. 2021
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z jednání rady DSO MORAVSKÁ BRÁNA ze dne 29. 7. 2021, 1. 9. 2021 a 1. 10. 2021
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z Valné hromady DSO MORAVSKÁ BRÁNA ze dne 3. 2. 2021 a 5. 5. 2021
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z jednání rady DSO MORAVSKÁ BRÁNA ze dne 11. 1. 2021 a 6. 4. 2021

ostatní

- **akce „Nakládání s tříděnými odpady v obcích DSO Moravská brána III“:**
Registrace a rozhodnutí o poskytnutí dotace č.115D3140211705 od Ministerstva životního prostředí v rámci programu "115310 - Operační program životního prostředí 2014-2020" k projektu "Nakládání s tříděnými odpady v obcích DSO Moravská brána III" ze dne 29. 10. 2020; Rozhodnutí o poskytnutí dotace č.115D3140211705 od Ministerstva životního prostředí v rámci programu "115310 - Operační program životního prostředí 2014-2020" k projektu "Nakládání s tříděnými odpady v obcích DSO Moravská brána III" ze dne 29. 11. 2021 (změna); Zaúčtování dotace do výnosů a na účet 403 - účetní doklady č. 134 ze dne 31. 12. 2021 a č. 124 ze dne 15. 12. 2021

Zjednodušené podlimitní řízení podle zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek na dodávku - kontrola kompletního procesu zadání je v kompetenci poskytovatele dotace: Výzva k podání nabídek ve zjednodušeném podlimitním řízení ze dne 8. 1. 2021 - zveřejněná na profilu zadavatele od 8. 1. 2021; Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek - 1. jednání dne 29. 1. 2021; Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek - 2. jednání dne 3. 2. 2021; Rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 4. 2. 2021; Protokol o výsledném pořadí zakázky ze dne 5. 2. 2021; Písemná zpráva zadavatele ze dne 28. 4. 2021; Zápis z Valné hromady DSO MORAVSKÁ BRÁNA ze dne 3. 2. 2021 - schválení výběru dodavatele k projektu; Rozpočtové opatření č. 3 a č. 4 k úpravě výdajů projektu schválené dne 5. 5. 2021 valnou hromadou DSO a dne 29. 7. 2021 radou DSO a zveřejněné na internetových stránkách - elektronické úřední desce dobrovolného svazku obcí od 5. 5. 2021 a 29. 7. 2021; Kupní smlouva v celkové kupní ceně 2 727 485 Kč bez DPH na část A zakázky (kontejnery a nádoby na odpad) uzavřená dne 16. 4. 2021 s ELKOPLAST CZ, s. r. o., IČ 25347942 a uveřejněná na profilu zadavatele od 28. 4. 2021; Úhrada závazku - přijatá faktura č. 211211114 ze dne 6. 12. 2021 ve výši 2 727 485 Kč bez DPH, účetní doklad č. 124 ze dne 15. 12. 2021 včetně bankovního výpisu č. 1 k úvěrovému účtu u Komerční banky, a. s. za období od 13. 5. 2021 do 15. 12. 2021; Zařazení do majetku obce - účetní doklad č. 125 ze dne 6. 12. 2021; Kupní smlouva v celkové kupní ceně 865 000 Kč bez DPH na část B zakázky (štěpkovače) uzavřená dne 16. 4. 2021 s ELKOPLAST CZ, s. r. o., IČ 25347942 a uveřejněná na profilu zadavatele od 28. 4. 2021; Úhrada závazku - přijatá faktura č. 211211115 ze dne 6. 12. 2021 ve výši 865 000 Kč bez DPH, účetní doklad č. 124 ze dne 15. 12. 2021 včetně bankovního výpisu č. 1 k úvěrovému účtu u Komerční banky, a. s. za období od 13. 5. 2021 do 15. 12. 2021; Zařazení do majetku obce - účetní doklad č. 125 ze dne 6. 12. 2021; Smlouvy o finanční spolupráci a Smlouvy o výpůjčce movité věci (DSO vypůjčitel) uzavřené s členy DSO dle projektu - smlouvy schválila Valná hromada DSO MORAVSKÁ BRÁNA dne 5. 5. 2021.

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí DSO MORAVSKÁ BRÁNA:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- 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 ručitelského 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.

Hedvika Dočkalová, DiS., předsedkyně dobrovolného svazku obcí DSO MORAVSKÁ BRÁNA, prohlašuje, že poskytla 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 DSO MORAVSKÁ BRÁNA za rok 2021 vykonali:

Ing. Aleš Lichnovský

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Milan Procházka

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 19. 1. 2022

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.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO MORAVSKÁ BRÁNA byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byla předsedkyně dobrovolného svazku obcí telefonicky seznámena dne 19. 1. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO MORAVSKÁ BRÁNA byl doručen do datové schránky dobrovolného svazku obcí dne 19. 1. 2022.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí DSO MORAVSKÁ BRÁNA

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly