

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/47342/2023/OK/7326

Č.j.: KUOK 939/2024

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

Svazek obcí mikroregionu Střední Haná za rok 2023

IČ 69604771

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 18. 10. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 14. 2. 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 Svazek obcí mikroregionu Střední Haná za rok 2023 dne 19. 9. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 14. 2. 2024.

Místo provedení přezkoumání: Městský úřad Tovačov

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

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 14. 2. 2024 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Zuzana Omelková

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: Marek Svoboda - předseda
Jitka Straková - 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 Svazek obcí mikroregionu Střední Haná za rok 2023

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. zjištěny chyby a nedostatky.

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.

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	38,67 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,58 %
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.

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 konečném přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Střední Haná za rok 2023

- **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 Střední Haná za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Střední Haná nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Střední Haná za rok 2023 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Rozpočtová opatření: dle Stanov Svazku obcí mikroregionu Střední Haná rada svazku schvaluje rozpočtová opatření svazku v příjmech bez omezení a ve výdajích do 100 000 Kč
- Rozpočtová opatření: pověření rady svazku obcí provedením rozpočtového opatření k 31. 12. 2023 schváleno valnou hromadou svazku obcí dne 21. 12. 2023
- Schválený rozpočet: Svazku obcí mikroregionu Střední Haná na rok 2024 zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí - elektronické úřední desce svazku dne 19. 1. 2024, rozpočet na rok 2024 schválen usnesením valné hromady Svazku obcí mikroregionu Střední Haná ze dne 21. 12. 2023 jako schodkový, Informace o místě zveřejnění schválených dokumentů zaslána členským obcím ke zveřejnění e-mailem dne 14. 2. 2019, návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2024 zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí - elektronické úřední desce svazku od 16. 11. 2023 a současně na úředních deskách členských obcí ve lhůtě 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na valné hromadě svazku obcí, Informace o povinnosti zveřejnit návrh rozpočtu na rok 2023 zaslána členským obcím ke zveřejnění e-mailem dne 16. 11. 2023, provedena kontrola zveřejnění na úřední desce 6 členských obcí
- Schválený rozpočet: Svazku obcí mikroregionu Střední Haná na rok 2023 zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí - elektronické úřední desce svazku dne 21. 12. 2022, usnesení z valné hromady Svazku obcí mikroregionu Střední Haná ze dne 20. 12. 2022 - schválení rozpočtu Svazku obcí mikroregionu Střední Haná na rok 2023 včetně projednaných změn, Informace o místě zveřejnění schválených dokumentů zaslána členským obcím ke zveřejnění e-mailem dne 14. 2. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: Svazku obcí mikroregionu Střední Haná sestavený na období 2024 – 2028 schválený valnou hromadou Svazku obcí mikroregionu Střední Haná dne 10. 6. 2022, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí - na elektronické úřední desce svazku od 29. 6. 2022, Informace o místě zveřejnění schválených dokumentů zaslána členským obcím ke zveřejnění e-mailem dne 14. 2. 2019, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí - na elektronické úřední desce svazku od 7. 4. 2022, návrh střednědobého výhledu rozpočtu svazku byl ke zveřejnění členským obcím zaslán e-mailem dne 7. 4. 2022, provedena kontrola zveřejnění na úřední desce 3 členských obcí

- Závěrečný účet: Svazku obcí mikroregionu Střední Haná za rok 2022 schválený valnou hromadou Svazku obcí mikroregionu Střední Haná dne 29. 6. 2023 bez výhrad, schválený závěrečný účet Svazku obcí mikroregionu Střední Haná za rok 2022 zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí - na elektronické úřední desce svazku dne 28. 7. 2023, Informace o místě zveřejnění schválených dokumentů zaslána členským obcím ke zveřejnění e-mailem dne 14. 2. 2019, návrh závěrečného účtu Svazku obcí mikroregionu Střední Haná za rok 2022 zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí - na elektronické úřední desce svazku od 10. 5. 2023 do 31. 7. 2023, Informace o povinnosti zveřejnit návrh závěrečného účtu zaslána členským obcím ke zveřejnění emailem dne 10. 5. 2023, provedena kontrola zveřejnění na úřední desce 3 členských obcí

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 12 k účtu vedenému u České národní banky ze dne 29. 12. 2023, č. 012 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2023 - 31. 12. 2023 – ověření zůstatku účtu 231 – Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 12. 2023
- Bankovní výpis: č. 9 k účtu vedenému u České národní banky ze dne 29. 9. 2023 včetně účetního dokladu č. 140009, č. 009 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 9. 2023 - 30. 9. 2023 – ověření zůstatku účtu 231 – Základní běžný účet ÚSC ke dni 30. 9. 2023
- Hlavní kniha: Analytická rozvaha za období 12/2023
- Hlavní kniha: Analytická rozvaha za období 9/2023
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2023 včetně jmenování členů inventarizační komise a přílohy č. 1 - Seznamu inventurních soupisů ze dne 21. 12. 2023, Podpisové vzory předsedy a členů inventarizační komise ze dne 3. 1. 2024, Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 3. 1. 2024, Inventarizační zpráva rok 2023 ze dne 8. 2. 2024, Inventurní soupisy účtů včetně příloh - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v analytické rozvaze sestavené k datu 31. 12. 2023
- Kniha došlých faktur: za období 10 - 12/2023, č. faktur 720026 - 720039, v roce 2023 dobrovolný svazek celkem přijal 39 faktur v celkovém objemu 885 780,98 Kč
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 9/2023, ve sledovaném období dobrovolný svazek celkem přijal 25 faktur v celkovém objemu 409 007,98 Kč, č. faktur 720001 - 720025
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2023
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2023
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 9. 2023
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2023
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka Svazku obcí mikroregionu Střední Haná za rok 2022 schválená valnou hromadou svazku obcí dne 29. 6. 2023, Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 29. 6. 2023, přeúčtování hospodářského výsledku z účtu 431 na účet 432 - účetní doklad č. 910004 ze dne 29. 6. 2023, informace o schválení odeslána do CSÚIS dne 4. 7. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2023

zakládáné organizace

- Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí: Zakladatelská smlouva Svazku obcí mikroregionu Střední Haná ze dne 21. 12. 2001
- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Stanovy Svazku obcí mikroregionu Střední Haná, účinné od 1. 3. 2016

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na peněžitý dar ve výši 10 000 Kč uzavřená mezi Svazkem obcí mikroregionu Střední Haná (dárce) a fyzickou osobou (obdarovaný) dne 28. 5. 2023, poskytnutí daru schváleno valnou hromadou Svazku obcí mikroregionu Střední Haná dne 9. 5. 2023, předpis daru - účetní doklad č. 910002 ze dne 9. 5. 2023, poskytnutí daru - bankovní výpis č. 005 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 5. 2023 - 31. 5. 2023, na kterém je dne 30. 5. 2023 zaúčtováno poskytnutí daru, účetní doklad č. 110040 ze dne 30. 5. 2023, výdaje součástí schváleného rozpočtu svazku na rok 2023
- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce na zpracování účetnictví svazku, uzavřená dne 20. 12. 2022
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřena s příjemcem dotace Kroměřížská dráha, z.s. dne 12. 6. 2023 (svazek obcí poskytovatel), poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 20 000 Kč na úhradu nákladů spojených s provozem pravidelných historických vlaků schváleno valnou hromadou Svazku obcí mikroregionu Střední Haná dne 9. 5. 2023, Žádost o dotaci ze dne 17. 3. 2023, poskytnutí dotace - bankovní výpis č. 009 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 9. 2023 - 30. 9. 2023 (úhrada provedena dne 7. 9. 2023), účetní doklad č. 110067 ze dne 7. 9. 2023, výdaj na § 3639 - zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2023
Vyúčtování neinvestiční dotace ze dne 17. 11. 2023 doručené dne 30. 11. 2023, účetní doklad č. 920008 ze dne 30. 11. 2023 - průčtování poskytnuté dotace na účet 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery
- Smlouvy nájemní: Nájemní smlouva a smlouva o budoucí smlouvě o zřízení služebnosti č. 2180/2023-SML uzavřená s pronajímatelem a budoucím povinným Povodí Moravy, s.p. IČO 70890013 dne 12. 12. 2023, svazek obcí jako nájemce a budoucí oprávněný, uzavření smlouvy schválila rada svazku obcí dne 27. 11. 2023

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: dokontrolování dokumentace veřejným zakázkám z roku 2022:
Smlouva o dílo uzavřená mezi Svazkem obcí mikroregionu Střední Haná (objednatel) a Ing. Lindou Smítalovou - Atelis, Olomouc, IČ 74276361 dne 19. 1. 2023 na zpracování projektové dokumentace na akci "Cyklostezka propojující Měrovce nad Hanou a Křenovice přes vodní tok Haná",
faktura č. 43 ze dne 6. 6. 2023 za zpracování dílčí části projektové dokumentace Cyklostezka propojující Měrovce nad Hanou a Křenovice přes vodní tok Haná ve výši 138 545 Kč - dodavatel Ing. Linda Smítalová - Atelis, Olomouc, IČ 74276361, předpis faktury č. 43 - účetní doklad č. 720012 ze dne 12. 6. 2023, úhrada faktury č. 43 - účetní doklad č. 110045 ze dne 14. 6. 2023, bankovní výpis č. 006 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 6. 2023 - 30. 6. 2023 (úhrada dne 14. 6. 2023),
faktura č. 72 ze dne 24. 7. 2023 za zpracování dílčí části projektové dokumentace Cyklostezka propojující Měrovce nad Hanou a Křenovice přes vodní tok Haná ve výši 111 925 Kč - dodavatel Ing. Linda Smítalová - Atelis, Olomouc, IČ 74276361, předpis faktury č. 72 - účetní doklad č. 720017 ze dne 24. 7. 2023, úhrada faktury č. 72 - účetní

doklad č. 110055 ze dne 1. 8. 2023, bankovní výpis č. 008 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 8. 2023 - 31. 8. 2023 (úhrada dne 1. 8. 2023),

faktura č. 230627.15 ze dne 27. 6. 2023 za dokumentaci ve stupni DÚR + DSP na akci "Cyklostezka Křenovice - Měrovice nad Hanou, SO 201 - Lávka přes řeku Haná" ve výši 37 500 Kč - dodavatel Ing. Dušan Pařil, Ořechov, IČ 41537556, předpis faktury č. 230627.15 - účetní doklad č. 720015 ze dne 27. 6. 2023, úhrada faktury č. 230627.15 - účetní doklad č. 110051 ze dne 12. 7. 2023, bankovní výpis č. 007 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 7. 2023 - 31. 7. 2023 (úhrada dne 12. 7. 2023),

výdaje rozpočtovány v rámci schváleného rozpočtu na rok 2023 - rozpočet schválen na paragrafy,

faktura č. 123 ze dne 22. 11. 2023 za zajištění inženýrské činnosti k projektové dokumentaci na akci "Cyklostezka propojující Měrovice nad Hanou a Křenovice přes vodní tok Haná" ve výši 36 300 Kč - dodavatel Ing. Linda Smítalová - Atelis, Olomouc, IČ 74276361, předpis faktury č. 123 - účetní doklad č. 720031 ze dne 22. 11. 2023, úhrada faktury č. 123 - účetní doklad č. 110086 ze dne 23. 11. 2023, bankovní výpis č. 011 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 11. 2023 - 30. 11. 2023 (úhrada dne 23. 11. 2023)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápisy z jednání valné hromady Svazku obcí mikroregionu Střední Haná ze dne 9. 3. 2023, 9. 5. 2023, 29. 6. 2023 a 14. 9. - 15. 9. 2023
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání rady Svazku obcí mikroregionu Střední Haná ze dne 27. 11. 2023
- Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení: Zápisy z jednání valné hromady Svazku obcí mikroregionu Střední Haná ze dne 26. 10. 2023 a 21. 12. 2023

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Střední Haná:

- 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, půjčky,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel kupní a směnnou 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.

Marek Svoboda, předseda dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Střední Haná, prohlašuje, že poskytl 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	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 Střední Haná za rok 2023 vykonali:

Ing. Zuzana Omelková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Milan Procházka

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 16. 2. 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.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Střední Haná byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán s předsedou dobrovolného svazku obcí dne 14. 2. 2024.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí mikroregionu Střední Haná obdržel a s jeho obsahem byl seznámen předseda dobrovolného svazku obcí dne 14. 2. 2024.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Svazek obcí mikroregionu Střední Haná

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly