

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/37777/2022/OK/7152

Č.j.: KUOK 2085/2023

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

DSO Hanácký venkov za rok 2022

IČ 05010632

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 18. 8. 2022 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 23. 1. 2023.

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 přezkouvání 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 DSO Hanácký venkov za rok 2022 dne 28. 7. 2022. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 23. 1. 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Kancelář DSO Hanácký venkov Doloplazy

Přezkoumané období:

1. 1. 2022 - 31. 12. 2022

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 23. 1. 2023 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Jaroslava Moskalová

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:

Ing. Bronislava Augustinová - předsedkyně
Pavlaína Rösslerová - 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 Hanácký venkov za rok 2022

- 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. 2022 (§ 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	0,83 %
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 2022

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Hanácký venkov za rok 2022

- **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 Hanácký venkov za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Hanácký venkov nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Hanácký venkov za rok 2022 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2023 zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí v době od 8. 11. 2022 do 8. 12. 2022, na úředních deskách 28 členských obcí svazku obcí i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 8. 11. 2022 do 9. 12. 2022; oznámení o zveřejnění dokumentu na úřední desce bylo zasláno členským obcím svazku obcí dne 11. 2. 2019 s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Rozpočtová opatření: schválené představenstvem DSO: č. 9/2022 dne 9. 8. 2022, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 9. 8. 2022; č. 10/2022 dne 19. 9. 2022, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 20. 9. 2022; č. 11/2022 dne 7. 12. 2022, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 8. 12. 2022 a předsedkyní svazku obcí č. 12/2022 ze dne 31. 12. 2022, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 23. 1. 2023 (pouze účetní přesun mezi položkami); oznámení o zveřejnění dokumentu na úřední desce bylo zasláno členským obcím svazku obcí dne 11. 2. 2019 s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Rozpočtová opatření: schválené představenstvem DSO: č. 1/2022 dne 31. 1. 2022, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 1. 2. 2022; č. 2/2022 dne 11. 2. 2022, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 11. 2. 2022; č. 3/2022 dne 10. 3. 2022, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 10. 3. 2022; č. 4/2022 dne 15. 3. 2022, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 15. 3. 2022; č. 5/2022 dne 24. 3. 2022, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 24. 3. 2022; č. 6/2022 dne 6. 5. 2022, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 9. 5. 2022; č. 7/2022 dne 19. 5. 2022, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 19. 5. 2022 a č. 8/2022 dne 11. 7. 2022, zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí dne 11. 7. 2022; oznámení o zveřejnění dokumentu na úřední desce bylo zasláno členským obcím svazku obcí dne 11. 2. 2019 s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Schválený rozpočet: na rok 2022 představenstvem DSO Hanácký venkov dne 29. 11. 2021; rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 29. 11. 2021; oznámení o zveřejnění dokumentu na úřední desce bylo zasláno členským obcím svazku obcí dne 11. 2. 2019 s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Schválený rozpočet: na rok 2023 představenstvem DSO Hanácký venkov dne 7. 12. 2022; rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 8. 12. 2022; oznámení o zveřejnění dokumentu na úřední desce bylo zasláno členským obcím

svazku obcí dne 11. 2. 2019 s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

- Střednědobý výhled rozpočtu: na roky 2021 - 2024 schválený představenstvem DSO Hanácký venkov dne 2. 7. 2019; střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 4. 7. 2019; oznámení o zveřejnění dokumentu na úřední desce bylo zasláno členskými obcemi svazku obcí dne 11. 2. 2019 s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Závěrečný účet: za rok 2021 schválený představenstvem DSO Hanácký venkov dne 21. 4. 2022 metodou per rollam bez výhrad; návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí a na úředních deskách (i elektronických) členských obcí nejméně po dobu 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání metodou per rollam (v období od 28. 3. 2022 do 22. 4. 2022); závěrečný účet za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 22. 4. 2022; oznámení o zveřejnění dokumentů na úřední desce bylo zasláno členskými obcemi svazku obcí dne 11. 2. 2019 s uvedením, kde jsou zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 007 za období 7/2022 včetně opisu bankovního výpisu (s rozúčtováním)
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 7 za období 7/2022 včetně opisu bankovního výpisu (s rozúčtováním)
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u ČS, a. s. č. 005 za období 7/2022 včetně opisu bankovního výpisu (s rozúčtováním)
- Faktura: vystavená č. 22-010-00061 za období 5/2022 včetně likvidačního lístku se zaúčtováním
- Faktura: došlá č. 22-001-00006 ze dne 31. 3. 2022 včetně likvidačního lístku se zaúčtováním
- Faktura: došlá č. 22-001-00013 - 22-001-00016 za období 6/2022 včetně likvidačních lístků se zaúčtováním
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2022
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 7. 2022
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur pro rok 2022 ze dne 1. 12. 2022; Zápis o instruktáži všech členů inventarizační komise jmenované k provedení inventarizace v roce 2022 v DSO Hanácký venkov ze dne 13. 12. 2022; Inventarizační zpráva ze dne 13. 1. 2023; Inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2022; Zařazovací protokoly
- Kniha došlých faktur: vedená na počítači za období 1 - 7/2022
- Kniha odeslaných faktur: vedená na počítači za období 1 - 5/2022
- Pokladní doklad: výdajový č. 21-700-00022 za období 7/2022 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): vedený na počítači za období 7/2022
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2022
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 6. 2022
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2022

- Rozvaha: sestavená k 31. 7. 2022
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka DSO Hanácký venkov za rok 2021 sestavená k rozvahovému dni 31. 12. 2021 schválená představenstvem DSO Hanácký venkov dne 24. 3. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 7. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 7. 2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2022

smlouvy a dohody

- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce ze dne 1. 1. 2022 na zpracování účetnictví a vedení mzdové agendy DSO Hanácký venkov
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva životního prostředí ve výši 3 971 707,02 Kč na akci: "Doplnění systému pro separaci KO DSO Hanácký venkov II" ze dne 23. 2. 2022, ÚZ 15 011 a ÚZ 15 974); Předávací protokol o předání a převzetí díla ze dne 5. 2. 2022; Protokoly o zařazení ze dne 5. 2. 2022; Rozpočtové opatření č. 4/2022 ze dne 15. 3. 2022 (úprava rozpočtu před uskutečněním výdaje); Faktura - daňový doklad č. 211220187 ze dne 31. 3. 2022 (velkoobjemové kontejnery, plastové nádoby); likvidační lístek - doklad: 22-001-00006 ze dne 31. 3. 2022 (předpis došlé faktury); výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a.s. č. 004 za období 4/2022 s datem úhrady dne 20. 4. 2022 (úhrada došlé faktury); opis bankovního výpisu (s rozúčtováním) - doklad: 22-800-00004, číslo transakce: 25 ze dne 2. 5. 2022 (zaúčtování úhrady faktury); vnitřní doklad: 22-020-00009 ze dne 31. 12. 2022 (oprava zaúčtování úhrady faktury); Žádost o ex-post platbu ze dne 25. 7. 2022; výpis z účtu vedeného u ČNB č. 8 ze dne 3. 8. 2022 (přijetí dotace na účet); opis bankovního výpisu (s rozúčtováním) - doklad: 22-020-00006 ze dne 3. 8. 2022 (zaúčtování přijetí dotace); Rozpočtové opatření č. 10/2022 ze dne 19. 9. 2022 (zapojení dotace do rozpočtu svazku); vnitřní doklad: 22-020-00006 ze dne 3. 8. 2022 (vyúčtování dotace); vnitřní doklad: 22-023-00003 ze dne 31. 12. 2022 (oprava vyúčtování dotace); Závěrečná zpráva o realizaci ze dne 10. 8. 2022
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 071316119/LCD na projekt "Doplnění systému pro separaci KO DSO Hanácký venkov II" uzavřená s Českou spořitelnou, a.s. dne 8. 3. 2022; Rozhodnutí představenstva DSO Hanácký venkov metodou per rollam ze dne 28. 2. 2022 (schválení přijetí úvěru)

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Vnitřní směrnice DSO Hanácký venkov č. 6 o poskytování stravenkového paušálu ze dne 1. 2. 2022 schválený Představenstvem DSO Hanácký venkov dne 15. 2. 2022
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání Představenstva DSO Hanácký venkov ze dne 6. 10. 2022 a ze dne 7. 12. 2022
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Rozhodnutí Představenstva DSO Hanácký venkov metodou per rollam ze dne 9. 8. 2022 a ze dne 19. 9. 2022
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání Dozorčí rady DSO Hanácký venkov ze dne 11. 10. 2022
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání Valného shromáždění DSO Hanácký venkov, které se uskutečnilo dne 15. 11. 2022

- Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z kontroly účetnictví DSO Hanácký venkov provedené dozorčí radou DSO Hanácký venkov (kontrola nahrazující interní audit) ze dne 14. 12. 2022
- Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Rozhodnutí Představenstva DSO Hanácký venkov metodou per rollam ze dne 31. 1. 2022, ze dne 11. 2. 2022, ze dne 28. 2. 2022, ze dne 10. 3. 2022, ze dne 15. 3. 2022, ze dne 21. 4. 2022, ze dne 6. 5. 2022, ze dne 19. 5. 2022 a ze dne 11. 7. 2022
- Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání Představenstva DSO Hanácký venkov ze dne 15. 2. 2022 a ze dne 24. 3. 2022

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí DSO Hanácký venkov:

- 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 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 ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezpracoval dokumentaci dokládající zadání a uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Ing. Bronislava Augustinová, předsedkyně dobrovolného svazku obcí DSO Hanácký venkov, prohlašuje, že poskytla pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

D. Upozornění

Nebyl předložen střednědobý výhled rozpočtu obce sestavený na období 2 až 5 let následujících po schváleném rozpočtu dobrovolného svazku obcí na rok 2023

Dle § 2 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, se finanční hospodaření územních samosprávných celků a svazků obcí řídí jejich ročním rozpočtem a střednědobým výhledem rozpočtu. Představenstvo DSO Hanácký venkov schválilo dne 7. 12. 2022 rozpočet DSO na rok 2023. Dne 2. 7. 2019 byl představenstvem DSO schválen střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 – 2024.

Při přezkoumání hospodaření DSO nebyl předložen střednědobý výhled rozpočtu DSO sestavený na období 2 až 5 let následujících po schváleném rozpočtu DSO na rok 2023.

Upozorňuji na ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že střednědobý výhled rozpočtu je nástrojem územního samosprávného celku a svazku obcí sloužícím pro střednědobé finanční plánování rozvoje jeho hospodářství. Sestavuje se na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků zpravidla na 2 až 5 let

následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet. Dle § 4 odst. 3 uvedeného zákona se při zpracování ročního rozpočtu vychází ze střednědobého výhledu rozpočtu.

Současně upozorňuji na ustanovení § 5 odst. 1 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví, že veřejná instituce sestavuje návrh rozpočtu na rozpočtový rok a střednědobý výhled rozpočtu na nejméně 2 další následující rozpočtové roky, při tom zohledňuje veškeré hospodářské skutečnosti, včetně své ekonomické a finanční situace.

Vzhledem k výše uvedeným zákonným ustanovením doporučuji sestavit střednědobý výhled rozpočtu nejméně do roku 2025.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2022

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 Hanácký venkov za rok 2022
vykonal:

Ing. Jaroslava Moskalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Datum vyhotovení: 27. 1. 2023

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 DSO Hanácký venkov byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán s předsedkyní dobrovolného svazku obcí dne 23. 1. 2023.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Hanácký venkov obdržela a s jeho obsahem byla seznámena předsedkyně dobrovolného svazku obcí dne 23. 1. 2023.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí DSO Hanácký venkov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly