

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/51460/2022/OK/7227

Č.j.: KUOK 2504/2023

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 5

Počet stran: 9

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### ZPRÁVA

#### o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko za rok 2022

IČ 70975281

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 22. 9. 2022 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 18. 4. 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 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 Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko za rok 2022 dne 7. 9. 2022. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 18. 4. 2023.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Uhelná

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2022 - 31. 12. 2022

#### **Dílčí přezkoumání hospodaření dne 18. 4. 2023 vykonal:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Marie Jakubcová

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. Zdeněk Hořava - předseda sdružení  
Bohumila Procházková - administrativní pracovník  
Libuše Dvořáková - účetní svazku

**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 Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko 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	<b>0,00 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>3,94 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

### **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 2022**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko 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 Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

#### **b) při dílčím přezkoumání za rok 2022**

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **C. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko za rok 2022 byly přezkoumány následující písemnosti:

#### **rozpočet**

- Rozpočtová opatření: č. 1 schválené valnou hromadou sdružení dne 28. 6. 2022, zveřejněné na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 1. 7. 2022
- Schválený rozpočet: na rok 2022 schválen na jednání Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko dne 16. 12. 2021, zveřejněný na internetových stránkách Mikroregionu Javornicko dne 6. 1. 2022 včetně oznámení s uvedením, kde je schválený rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby; návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí a současně na úředních deskách členských obcí ve lhůtě 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na valné hromadě svazku obcí, návrh rozpočtu byl ke zveřejnění členským obcím zaslán e-mailem dne 4. 11. 2021, doloženo potvrzení jednotlivých členských obcí o zveřejnění v termínu od 9. 11. 2021
- Schválený rozpočet: na rok 2023 schválen na jednání Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko dne 15. 12. 2022, zveřejněný na internetových stránkách Mikroregionu Javornicko dne 20. 12. 2022 včetně oznámení s uvedením, kde je schválený rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby; návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí a současně na úředních deskách členských obcí ve lhůtě 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na valné hromadě svazku obcí, návrh rozpočtu byl ke zveřejnění členským obcím zaslán e-mailem dne 4. 11. 2022 (zveřejnit v termínu v období od 4. 11. 2022 do 31. 12. 2022) doloženo potvrzení jednotlivých členských obcí o zveřejnění v termínu od 9. 11. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu: na roky 2020 - 2023 schválen Sdružením obcí Mikroregionu Javornicka dne 5. 11. 2019, zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 3. 1. 2020.
- Závěrečný účet: Závěrečný účet Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko za rok 2021 schválen na jednání Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko dne 28. 6. 2022, a to bez výhrad; návrh závěrečného účtu včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku a na úředních deskách členských obcí nejméně 15 dní před zahájením projednání závěrečného účtu za rok 2021;
  - schválený závěrečný účet za rok 2021 zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí dne 26. 6. 2022 včetně oznámení s uvedením, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby; členským obcím byla žádost o vyvěšení oznámení o schváleném závěrečném účtu na úředních deskách odeslána datovou schránkou dne 1. 7. 2022

#### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis: č. 008 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 8. 2022 - 31. 8. 2022 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ke dni 31. 8. 2022

- Bankovní výpis: č. 012 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2022 - 31. 12. 2022 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ke dni 31. 12. 2022
- Hlavní kniha: účetnictví (za SU a AU) za období 12/2022
- Hlavní kniha: účetnictví (za SU a AU) za období 8/2022
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2022 vydaný předsedou sdružení a projednán na zasedání SOMJ dne 2. 11. 2022, Presenční listina o proškolení členů inventarizační komise - rok 2022 ze dne 12. 12. 2022, Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 15. 2. 2023 včetně přílohy č. 1 - Seznam inventurních soupisů; kontrola inventurních soupisů - vše porovnáno s účetním stavem vykázaným v Rozvaze k 31. 12. 2022
- Pokladní kniha (deník): za období 2022 v kontrolovaném období se neuskutečnil žádný převod z/na bankovní účet obce, pokladní skontro k datu 31. 12. 2022, přeúčtování zůstatku pokladní hotovosti na položku 8901 - účetní doklad č. 060 ze dne 31. 12. 2022
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 8. 2022
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2022
- Rozvaha: sestavený k datu 31. 12. 2022
- Účetní doklad: kontrola příjmu členských příspěvků na rok 2022 - 5 členských obcí, celková výše 96 520 Kč, k datu 31. 8. 2022 jsou členské příspěvky uhrazeny v celkové výši 89 520 Kč; kontrolní vzorek 4 příspěvků v celkové výši 89 520 Kč
  - příjem členského příspěvku od obce Uhelná - účetní doklad č. 2022007 ze dne 11. 2. 2022, výpis č. 002 z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s. za období 1. 2. 2022 -28. 2. 2022;
  - příjem členského příspěvku od obce Bernartice - účetní doklad č. 2022014 ze dne 18. 3. 2022, výpis č. 003 z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s. za období 1. 3. 2022 - 31. 3. 2022;
  - příjem členského příspěvku od města Javorník - účetní doklad č. 2022022 ze dne 25. 4. 2022, výpis č. 004 z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s. za období 1. 4. 2022 - 30. 4. 2022;
- příjem členského příspěvku od obce Vlčice - účetní doklad č. 2022020 ze dne 13. 4. 2022, výpis č. 004 z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s. za období 1. 4. 2022 - 30. 4. 2022
- Účetnictví ostatní: Příloha sestavena k datu 31. 12. 2022
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka sestavená k 31. 12. 2021 schválena na jednání Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko dne 28. 6. 2022, Protokol o schválení účetní závěrky včetně detailu stavové zprávy o odeslání dat do CSÚIS ze dne 18. 7. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2022

#### **zakládání organizace**

- Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí: Dohoda obcí o založení Mikroregionu Javornicko ze dne 13. 4. 1999;

- Zakladatelská smlouva ze dne 11. 12. 2001 zakládající dobrovolný svazek obcí Bernartice, Javorník, Bílá Voda a Vlčice s názvem svazku „Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko“;
- Dodatek č. 1 ke stanovám Sdružení obcí Mikroregionu Javornicka (doplnění zakladatelského členu obec Uhelná) schválený na jednání Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko dne 14. 11. 2018;
- Stanovy Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko ze dne 11. 12. 2001

### **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouva: finančních prostředků ve výši 8 000 Kč uzavřená dne 3. 6. 2022 se Sdružením Karla Ditterse z Dittersdorfu, z. s. (obdarovaný); poskytnutí finančního daru schváleno na zasedání Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko dne 8. 4. 2022;
  - převod finančních prostředků ve výši 5 000 Kč - bankovní výpis č. 007 vedený u České spořitelny, a. s. za období 1. 7. 2022 - 31. 7. 2022, zaúčtovaný dokladem č. 2022035 dne 12. 7. 2022 - součástí schváleného rozpočtu na rok 2022, zbytek ve výši 3 000 Kč - bankovní výpis č. 008 vedený u České spořitelny, a. s. za období 1. 8. 2022 - 31. 8. 2022, zaúčtovaný dokladem č. 2022039 dne 15. 8. 2022 - navedení do rozpočtu rozpočtovým opatřením č. 1/2022 schváleným na jednání sněmu SOMJ dne 28. 6. 2022 a zveřejněným na internetových stránkách svazku obcí dne 1. 7. 2022
- Dohoda o provedení práce: sjednaná za účelem zpracování účetnictví svazku obcí ze dne 29. 12. 2022, sjednaná za účelem zpracování administrativní agendy spojené s kontrolní činností mikroregionu ze dne 29. 12. 2022 a za účelem zpracování administrativní agendy SMOJ ze dne 29. 12. 2023 - všechny na období od 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023
- Dohoda o provedení práce: sjednaná za účelem zpracování účetnictví svazku obcí ze dne 29. 12. 2021, sjednaná za účelem zpracování administrativní agendy spojené s kontrolní činností mikroregionu ze dne 29. 12. 2021 a za účelem zpracování administrativní agendy SMOJ ze dne 7. 4. 2022

### **usnesení, zápisy, apod.**

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice o finanční kontrole č. 1/2020 schválena předsedou dobrovolného svazku obcí dne 1. 12. 2019
- Vnitřní předpis a směrnice: Příloha ke směrnici k oběhu účetních dokladů s účinností od 1. 1. 2022 (navýšení pokladního limitu na 20 000 Kč)
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko ze dne 8. 4. 2022, 13. 4. 2022, 18. 5. 2022, 25. 5. 2022, 28. 6. 2022
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko ze dne 2. 11. 2022, 15. 12. 2022

### **ostatní**

- Interní audit: Zápis z veřejnosprávní kontroly za období 1. 1. 2022 - 30. 9. 2022 ze dne 21. 11. 2022; Pověření místopředsedy sdružení k provedení veřejnosprávní kontroly ze dne 11. 11. 2022

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko:

- 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, 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.

Bc. Zdeněk Hořava, předseda sdružení dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

## **D. Upozornění**

### **1. Střednědobý výhled rozpočtu obce (dále jen "SVR")**

Podle § 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 SVR. Podle § 3 zákona č. 250/2000 Sb. je SVR nástrojem územního samosprávného celku sloužícím pro střednědobé finanční plánování rozvoje jeho hospodářství. Podle § 4 odst. 3 se při zpracování ročního rozpočtu vychází ze SVR. Podle § 11 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb. sestavuje územní samosprávný celek rozpočet mj. v návaznosti na svůj SVR.

Sdružení obcí Mikroregionu Javornicka dne 19. 11. 2019 schválilo SVR obce na roky 2020 – 2023. Na zasedání Sdružení obcí Mikroregionu Javornicka, které se konalo dne 15. 12. 2022, byl schválen rozpočet obce na rok 2023. Protože má Sdružení obcí Mikroregionu Javornicka k 31. 12. 2022 schválený rozpočet na rok 2023 a SVR do roku 2023, doporučujeme sestavit SVR na další rozpočtové roky, minimálně na rok 2024, který bude obsahovat především údaje o potřebách obce a finančních zdrojích na jejich krytí v budoucích obdobích a odvrátí hrozbu jejího nežádoucího zadlužení.

Upozorňujeme:

- na ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., kde se stanoví, že SVR 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,
- na ustanovení § 5 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že veřejná instituce sestavuje návrh rozpočtu na rozpočtový rok a SVR na nejméně 2 další následující rozpočtové roky, při tom zohledňuje veškeré hospodářské skutečnosti, včetně své ekonomické a finanční situace a
- na ustanovení § 22a odst. 1 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb., kde se stanoví, že nezpracování SVR je přestupkem.

## 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 Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko za rok 2022 vykonal:

Bc. Marie Jakubcová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Datum vyhotovení: 18. 4. 2023

## **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 Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán s předsedou sdružení dobrovolného svazku obcí dne 18. 4. 2023.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko obdržel a s jeho obsahem byl seznámen předseda sdružení dobrovolného svazku obcí dne 18. 4. 2023.

### Rozdělovník:

1 stejnopis pro dobrovolný svazek obcí Sdružení obcí Mikroregionu Javornicko  
1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly