

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/70577/2023/OK/7710

Č.j.: KUOK 5851/2024

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 mikroregionu Moštěnka za rok 2023

IČ 70952213

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 24. 8. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 9. 5. 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 Dobrovolnému svazku obcí mikroregionu Moštěnka za rok 2023 dne 18. 8. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 9. 5. 2024.

**Místo provedení přezkoumání:** Úřad městyse Dřevohostice

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

#### **Dílčí přezkoumání hospodaření dne 9. 5. 2024 vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Vladimír Ženčák  
kontrolor: Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

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:** Ivo Pitner - předseda  
Bc. Tomáš Volek - místopředseda  
Soňa Hošáková - 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 Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Moštěnka 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	0 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	39,16 %
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.

### **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 mikroregionu Moštěnka 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 mikroregionu Moštěnka za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **b) při dílčím přezkoumání za rok 2023**

Při dílčím přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí mikroregionu Moštěnka nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí mikroregionu Moštěnka za rok 2023 byly přezkoumány následující písemnosti:

### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: DSO mikroregionu Moštěnka na rok 2024 zveřejněn na úřední desce mikroregionu Moštěnka, na internetových stránkách mikroregionu - elektronické úřední desce a na úředních deskách členských obcí a internetových stránkách členských - elektronických úředních deskách od 21. 11. 2023 do 9. 12. 2023
- Rozpočtová opatření: Valná hromada svazku DSO mikroregionu Moštěnka dne 15. 12. 2022 schválila pravomoc předsedy DSO mikroregionu Moštěnka schvalovat rozpočtová opatření
- Schválený rozpočet: DSO mikroregionu Moštěnka na rok 2024, schválen Valnou hromadou dne 8. 12. 2023, zveřejněn na internetových stránkách mikroregionu - elektronické úřední desce mikroregionu od 9. 12. 2023
- Schválený rozpočet: DSO mikroregionu Moštěnka na rok 2023, schválen Valnou hromadou dne 14. 12. 2022, zveřejněn na internetových stránkách mikroregionu - elektronické úřední desce od 15. 12. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu: DSO mikroregionu Moštěnka na roky 2025 - 2029 zveřejněn na internetových stránkách mikroregionu - elektronické úřední desce mikroregionu Moštěnka od 9. 12. 2023, schválen valnou hromadou mikroregionu Moštěnka dne 8. 12. 2023, návrh Střednědobého výhledu rozpočtu DSO mikroregionu Moštěnka na roky 2025 - 2029 zveřejněn v zákonné lhůtě na úředních deskách členských obcí DSO mikroregionu Moštěnka a na internetových stránkách členských obcí - elektronických úředních deskách a na internetových stránkách mikroregionu - elektronické úřední desce mikroregionu Moštěnka od 21. 11. 2023 do 9. 12. 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu: DSO mikroregionu Moštěnka na roky 2022 - 2025 zveřejněn na internetových stránkách mikroregionu - elektronické úřední desce mikroregionu Moštěnka od 18. 2. 2021, schválen radou mikroregionu Moštěnka dne 18. 2. 2021, návrh Střednědobého výhledu rozpočtu DSO mikroregionu Moštěnka na roky 2022 - 2025 zveřejněn v zákonné lhůtě na úředních deskách členských obcí DSO mikroregionu Moštěnka a na internetových stránkách členských obcí - elektronických úředních deskách a na internetových stránkách mikroregionu - elektronické úřední desce mikroregionu Moštěnka od 6. 1. 2021 do 18. 2. 2021
- Závěrečný účet: DSO mikroregionu Moštěnka za rok 2022 schválený Valnou hromadou mikroregionu Moštěnka dne 2. 6. 2022 bez výhrad, návrh zveřejněn v zákonné lhůtě na úředních deskách členských obcí DSO mikroregionu Moštěnka a na internetových stránkách členských obcí - elektronických úředních deskách a na internetových stránkách mikroregionu Moštěnka - elektronické úřední desce mikroregionu od 29. 5. 2023 do 23. 6. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových

stránkách mikroregionu Moštěnka - elektronické úřední desce mikroregionu dne 23. 6. 2023

### účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 001 běžného bankovního účtu vedeného u České Spořitelny, a. s. ze dne 20. 3. 2023 - 18. 9. 2023 (výpis pouze při pohybu) - ověření zůstatku účtu č. 281 – Krátkodobé úvěry ke dni 31. 12. 2023
- Bankovní výpisy: č. 005 běžného bankovního účtu vedeného u České Spořitelny, a. s. za období 7/2023 včetně kontroly účetního dokladu č. 9006, č. 7 běžného bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. za období 7/2023 a č. 8 běžného bankovního účtu vedeného u České národní banky ze dne 31. 7. 2023 včetně kontroly účetního dokladu č. 3008 - ověření zůstatku účtu č. 231 – Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 7. 2023
- Bankovní výpis: č. 010 běžného bankovního účtu vedeného u České Spořitelny, a. s. za období 12/2023, č. 12 běžného bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. za období 12/2023 a č. 14 běžného bankovního účtu vedeného u České národní banky ze dne 31.12. 2023 - ověření zůstatku účtu č. 231 – Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 12. 2023
- Hlavní kniha: sestavená k 12/2023
- Inventurní soupis majetku a závazků: Směrnice DSO mikroregionu Moštěnka k provádění inventarizace majetku a závazků s účinností od 1. 10. 2018, Plán inventur pro rok 2023 včetně přílohy ze dne 14. 12. 2022, Příkaz k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2023 včetně jmenování inventarizační komise ze dne 8. 12. 2023, Prezenční listina školení členů mikroregionu Moštěnka k provádění inventur za rok 2023 ze dne 8. 12. 2023, Inventurní soupisy účtů - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v hlavní knize účetnictví za období 12/2023 a rozvaze sestavené k 31. 12. 2023, Inventarizační zpráva rok 2023 ze dne 11. 1. 2024
- Pokladní doklad: za období 12/2023 - ověření zůstatku účtu č. 261 – Pokladna ke dni 31. 12. 2023 (v červenci nebyl v pokladně žádný pohyb)
- Pokladní doklad: č. 2001 ze dne 7. 2. 2023 - příjem hotovosti ve výši 5 000 Kč
- Pokladní kniha (deník): za období 7/2023 - ověření zůstatku účtu č. 261 – Pokladna ke dni 31. 7. 2023 (v červenci nebyl v pokladně žádný pohyb)
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2023
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 7. 2023
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2023
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 7. 2023
- Účetní doklad: účetní doklad č. 1029 ze dne 7. 2. 2023 - odvod hotovosti ve výši 5 000 Kč do pokladny
- Účetnictví ostatní: Protokol o kontrole nahrazující interní audit dle zákona č. 320/2001 Sb. v platném znění a dle vyhlášky 416/2004 Sb. v platném znění ze dne 11. 1. 2024
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka DSO sestavená ke dni 31. 12. 2022, schválená kontrolní komisí dobrovolného svazku obcí dne 22. 6. 2023, Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2022 ze dne 22. 6. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavená k datu 31. 12. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavená k datu 31. 7. 2023

- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 7. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2023

#### **zakládání organizace**

- Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí: Zakladatelská smlouva Dobrovolného svazku obcí mikroregionu Moštěnka ze dne 28. 12. 2001, Dodatek č. 1 - Přistoupení obce Bezuchov do DSO mikroregionu Moštěnka ze dne 17. 7. 2002, Dodatek č. 2 - Přistoupení obce Podolí do DSO mikroregionu Moštěnka ze dne 8. 3. 2007
- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Stanovy "DSO mikroregionu Moštěnka" účinné dnem schválení valnou hromadou svazku obcí dne 8. 12. 2014

#### **smlouvy a dohody**

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. OPZ/2.3/047/001574 ze dne 18. 5. 2021 od České republiky - Ministerstva práce a sociálních věcí (poskytovatel) pro dobrovolný svazek obcí Mikroregionu Moštěnka (příjemce), přijaté finanční prostředky zařazené v příjmové části schváleného rozpočtu pro rok 2023 na pol. 4116, Vyúčtování zálohy a žádost o zálohu ze dne 7. 3. 2023, Oznámení o schválení zprávy o realizaci projektu a spolu s ní předložené žádosti o platbu ze dne 7. 3. 2023,

bankovní výpis č. 3 z běžného bankovního účtu vedeného u České národní banky ze dne 10. 3. 2023 - částečný příjem dotace, účetní doklad č. 3003 ze dne 10. 3. 2023 - zaúčtování částečného příjmu dotace, účetní doklad č. 7002 ze dne 10. 3. 2023 - zúčtování dlouhodobé zálohy a přeúčtování dotace do výnosů roku 2023

Kontrola plnění podmínek výše uvedeného Rozhodnutí o poskytnutí dotace přísluší poskytovateli. Podle § 8 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění vykonávají poskytovatelé veřejnosprávní kontrolu u žadatelů o veřejnou finanční podporu nebo u příjemců této podpory, s výjimkou těch, jímž byla poskytnuta veřejná finanční podpora z rozpočtu územního samosprávného celku.

- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 07135241/LCD uzavřena s Českou spořitelnou, a. s. ze dne 18. 7. 2023, schválený valnou hromadou DSO mikroregionu Moštěnka konané dne 22. 6. 2023, úvěr nebyl v roce 2023 čerpán
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0713410149/LCD uzavřena s Českou spořitelnou, a. s. ze dne 16. 3. 2023, schválený předsedou DSO mikroregionu Moštěnka v souladu se svěřenou pravomocí valnou hromadou svazku DSO mikroregionu Moštěnka ze dne 15. 12. 2022

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání zástupců Rady mikroregionu Moštěnka ze dne 22. 2. 2023
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z jednání zástupců Rady mikroregionu Moštěnka ze dne 6. 9. 2023
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Protokol o kontrole nahrazující interní audit dle zákona č. 320/2001 Sb. v platném znění a dle vyhlášky 416/2004 Sb. v platném znění ze dne 27. 1. 2023
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z Valné hromady DSO mikroregionu Moštěnka konané dne 22. 6. 2023
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis z Valné hromady DSO mikroregionu Moštěnka konané dne 8. 12. 2023

### **Ostatní - akce "pořízení nůžkového stanu na kulturní akce mikroregionu Moštěnka"**

- Smlouva o poskytnutí dotace č. 2023/03370/OSKPP/DSM uzavřená s Olomouckým krajem dne 26. 6. 2023 ve výši 35 000 Kč, na pořízení drobného majetku na kulturní akce mikroregionu Moštěnka, Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 10. 7. 2023 o poskytnutí účelové neinvestiční dotace ve výši 35 000 Kč,
- Rozpočtové opatření č. 2/2023 schválené valnou hromadou DSO MR Moštěnka dne 22. 6. 2023, zveřejněné na internetových stránkách mikroregionu - elektronické úřední desce mikroregionu dne 22. 6. 2022 - změna rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací – příjmů i výdajů (§4122, 3639),
- příjem dotace - bankovní výpis č. 43 u k účtu vedenému Komerční banky, a. s. za období 10. 7. 2023, zaúčtován účetním dokladem č. 10091 ze dne 10. 7. 2023,
- Marketingový průzkum na pořízení nůžkového stanu na kulturní akce mikroregionu Moštěnka - záznam o výběru dodavatele ze dne 8. 9. 2023
- faktura přijatá č. 969/2023 ze dne 11. 9. 2023 zaúčtována účetním dokladem č. 1113 ze dne 11. 9. 2023, uhrazena - bankovní výpis č. 53 u k účtu vedenému Komerční banky, a. s. za období ze dne 11. 9. 2023, zaúčtována účetním dokladem č. 1113 ze dne 11. 9. 2023,
- vratka nevyčerpané části dotace - bankovní výpis č. 53 u k účtu vedenému Komerční banky, a. s. ze dne 18. 9. 2023, zaúčtován účetním dokladem č. 1114 ze dne 18. 9. 2023,
- Závěrečná zpráva projektu Pořízení drobného majetku na kulturní akce mikroregionu Moštěnka ze dne 2. 10. 2023 včetně přílohy č. 1 Finanční vyúčtování dotace na akci

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Moštěnka:

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

Ivo Pitner, předseda a Bc. Tomáš Volek, místopředseda Dobrovolného svazku obcí mikroregionu Moštěnka, prohlašují, že poskytli 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	-
§ 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 právníckými 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 právníckých 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 mikroregionu Moštěnka za rok 2023  
vykonali:

Ing. Vladimír Ženčák

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....  
kontrolor

Datum vyhotovení: 9. 5. 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 mikroregionu Moštěnka byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán s předsedou a místopředsedou dobrovolného svazku obcí dne 9. 5. 2024.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí mikroregionu Moštěnka obdrželi a s jeho obsahem byli seznámeni předseda a místopředseda dobrovolného svazku obcí dne 9. 5. 2024.

### Rozdělovník:

1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí mikroregionu Moštěnka

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly