



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Brodec, IČ: 70936323
za rok 2015**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29.9.2015
- 3.3.2016

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání: Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Brodec
Lhoty u Poštejna 34 1
517 41 Kostelec nad Orlicí

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:

- Jan Havel, Dis - předseda svazku
- Vlasta Vaňková - účetní

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Lenka Sedláčková
- kontroloři:
Renata Lorencová

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 24.6.2015 a 29.6.2015**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Brodec - byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu DSO na rok 2015 byl v souladu s ustanovením § 39 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup.
Rozpočtová opatření	Rozpočtová změna byla provedena rozpočtovým opatřením č. 1 a 2 schválena v orgánu svazku dne 08.10.2015 a 08.09.2015. RO č. 3 ze dne 31.12.2015 bylo schváleno předsedou na základě jemu svěřené pravomoci ze dne 03.12.2015.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled byl sestaven na období 2016 - 2019, v orgánu svazku schválen dne 29.12.2015.
Schválený rozpočet	Rozpočet byl schválen v orgánu svazku dne 29.12.2014. Z usnesení ani zápisu není zřejmé, zda byl schválen jako přebytkový, schodkový či vyrovnaný, ani v jaké výši. Rozpočet na rok 2016 schválen v souladu s platnými právními předpisy.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2014 byl projednán v příslušném orgánu DSO a schválen dne 23.06.2015. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 08.06.2015 do 23.06.2015. Způsobem umožňujícím dálkový přístup však nebyl zveřejněn návrh v plném rozsahu. Ze dne 23.06.2015 byl předložen protokol o schválení účetní závěrky. <u>Doporučení:</u> Ověřovatelé doporučují schvalovat závěrečný účet v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. §17 odst. 7, kdy je projednání uzavřeno vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením buď s výhradou nebo bez výhrad.
Bankovní výpis	Obec má zřízeny bankovní účty: - u ČS, č. ú. 1244095389/0800, zůstatek účtu k 31.12.2015 činí 47 720,77 Kč, - u ČNB, č.ú. 94-3612571/0710. 10528511/0100, zůstatek účtu k 31.12.2015 činí 12 231,57 Kč. Uvedené zůstatky souhlasí s účtem 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků uvedeného v rozvaze sestavené ke dni 31.12.2015.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2015. Dále byly ověřeny dílčí inventury na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto dílčí inventury. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou.

	Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku orgánu svazku obcí, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur byla předložena. <u>Kniha je vedena ručně na jednom listu papíru. V knize chybí zapsány některé faktury z měsíce prosince a dále chybí datum přijetí faktur.</u>
Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur je řádně vedena.
Příloha rozvahy	Byla předložena Příloha k účetní závěrce sestavená ke dni 31.08.2015 a 31.12.2015.
Rozvaha	Byla předložena rozvaha sestavená ke dni 31.08.2015. Závěrka byla přezkoušena na stavy účtů v rozvaze sestavené k 31.12.2015. Byl ověřen soulad stavů účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků se stavy majetku, pohledávek a závazků dle výsledku inventarizace. Počáteční stav účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku činí 4 220 904,96 Kč, konečný stav účtu k 31.12.2015 činí 4 497 288,92 Kč - uvedený zůstatek neodpovídá skutečnosti. Korekce účtů 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek a 028 - drobný dlouhodobý hmotný majetek byla vytvořena ve správné výši. Korekce dlouhodobého hmotného majetku byla provedena, avšak v chybné výši (mínusové oprávký). Opravné položky k pohledávkám nebyly vytvořeny, žádné pohledávky po splatnosti účetní jednotka nevykazuje. Výsledek hospodaření na rozvahovém účtu 493 vykazuje ztrátu ve výši 171 147,23 Kč. <u>Výsledek neodpovídá skutečnosti vzhledem k tomu, že dotace ze SZIF byla celá zúčtována do výnosů DSO dne 31.12.2015 dokl. č. 16.</u>
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za období leden - prosinec 2015. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Kontrolou účetnictví bylo zjištěno, že nejsou prováděny předpisy vydaných i došlých ke dni vystavení a přijetí faktur (vzhledem k nepředložení KDF nebylo možné data přijetí faktur zjistit). Uvedený nedostatek přetrvává.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Byl předložen výkaz FIN 2 - 12 sestavený ke dni 31.08.2015 a 31.12.2015.
Výkaz zisku a ztráty	Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni 31.08.2015 a 31.12.2015..
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Byly předloženy stanovy svazku ze dne 02.03.2011. Ve stanovách je uvedeno: "Rada svazku se schází dle potřeby, její zasedání je neveřejné". Uvedené není v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve kterém je uvedeno: Občané obcí sdružených ve svazku obcí, kteří dosáhli věku 18 let, jsou oprávněni: a) účastnit se zasedání orgánu svazku obcí a nahlížet do zápisů o jeho jednání,

	b) podávat orgánu svazku obcí písemné návrhy, c) vyjadřovat se k návrhu rozpočtu svazku obcí a k závěrečnému účtu svazku obcí za uplynulý kalendářní rok, a to buď písemně nebo ústně na zasedání orgánu svazku obcí." Z výše uvedeného vyplývá, že došlo k porušení § 52 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Kontrolou stanov bylo zjištěno, že uvedený nedostatek se již nevyskytuje. Nové stanovy schváleny v radě svazku dne 01.03.2016. Dosud nebyly dány do registru DSO.
Dohody o provedení práce	Byla předložena Dohoda o provedení práce ze dne 31.07.2015. Sjednaným pracovním úkolem bylo zpracování grafického návrhu turistické mapy. Dohoda obsahuje formální nedostatky - není uvedeno období a rozsah, v jakém bude práce vykonána. Odměna za vykonanou práci byla vyplacena dne 12.08.2015. Uvedený nedostatek byl napraven, náležitosti doplněny.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V průběhu roku byly příjmy DSO posíleny o účelovou dotaci: - od KHK dotace na projekt "Profesionalizace mikroregionu Brodec" ve výši 42 000,- Kč dle Smlouvy č. 15RRD02-0032 ze dne 01.07.2015, zahájení projektu bylo stanoveno na den 01.01.2015 a ukončení nejpozději do dne 31.12.2015, vyúčtování dotace je příjemce povinen předložit nejpozději do 31.12.2015; podíl dotace činí 69,20 % na celkových výdajích vynaložených na realizaci projektu, uvedený podíl nesmí příjemce překročit, dotace nebyla k 31.08.2015 čerpána. Čerpání dotace nebylo předmětem kontroly z důvodu nepředložení pokladů k vyúčtování.
Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy z jednání svazku ze dne 14.04.2015, 19.05.2015, 23.06.2015, 08.09.2015, 03.12.2015 a 29.12.2015.

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Brodec

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3.* - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.
 - Kontrolou účetnictví za měsíc září - prosinec bylo zjištěno, že u některých přijatých faktur nebyly provedeny předpisy na účet 321 - Dodavatelé, popř. na účet 349 - Závazky k vybraným místním vládním institucím (faktury od obcí na příspěvky).
- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 35 - Opravy účetních záznamů byly prováděny v rozporu se zákonem.
 - Kontrolou účetnictví bylo zjištěno, že opravné doklady nejsou prováděny v souladu se zákonem. Nelze z nich zjistit, jaký byl stav před opravou, po opravě a případně důvod opravy. Z dokladů nelze zjistit, zda se o opravné doklady jedná, jelikož je vedena pouze jedna řada účetních dokladů. Na některých je uvedeno "přeúčtování" (např. dokl. č. 16, 17, 18 ze dne 31.12.2015).
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržoval stanovené postupy při vedení účetnictví.
 - Kontrolou účetnictví za měsíc září - prosinec bylo zjištěno, že zúčtovaná dotace ze SZIF ve výši 388 930,- Kč byla dokl. č. 16 ze dne 31.12.2015 chybně předepsána do výnosů DSO na účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů, čímž došlo k navýšení výnosů a zkreslení výsledku hospodaření.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
 - Kontrolou inventarizace bylo zjištěno, že:
 - účet 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hm.m.věcí neodpovídají skutečnosti, jelikož nebyl zařazen do majetkové a účetní evidence nakoupený radar ve výši 64 372,- Kč,
 - účty 081 - Oprávky ke stavbám a 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí neodpovídají skutečnosti; porovnáním majetkové evidence opravěk s účetní evidencí opravěk v rozvaze byl zjištěn rozdíl u účtu 081 ve výši 2 005,- Kč a u účtu 082 ve výši 372 096,60 Kč; dále u účtu 081 bylo zjištěno, že dochází k chybnému výpočtu opravěk u inventárního č. 17 - oprávky jsou mínusové, zůstatková cena je vyšší (96 600,- Kč) než pořizovací (109 868,- Kč), tyto oprávky tedy snižují celkový objem opravěk, což nelze; nelze odpisovat více než je pořizovací cena,

- účet 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi neodpovídá skutečnosti, jelikož tento účet vykazuje zůstatek ve výši 388 930,- Kč, který měl být zúčtován a byl zúčtován (obec již finanční prostředky od SZIF obdržela),
- účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku neodpovídá skutečnosti, jelikož v roce 2015 nedošlo např. k rozpuštění transferů u dotace na radary; kontrolou majetkové evidence bylo zjištěno, že dotace u majetku, který byl z dotace pořízen, nejsou doplněny na kartách majetku doplněny,
- účty 942 - Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům a 999 - Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům neodpovídá skutečnosti, jelikož vykazují zůstatky ve výši 388 930,- Kč, jedná se o dotaci ze SZIF, kterou DSO již obdržel.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 4 odst. 4, 5 - Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový. **(napraveno)**
 - Z usnesení ani zápisu není zřejmé, zda byl schválen jako přebytkový, schodkový či vyrovnaný, ani v jaké výši.
- **Dne 29.12.2015 byl schválen rozpočet na rok 2016. Dle tohoto usnesení byl již rozpočet schválen v souladu s právními předpisy.**

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů
- § 75 - V dohodě o provedení práce nebyla uvedena doba, na kterou se tato dohoda uzavírá. **(napraveno)**
 - Dohoda obsahuje formální nedostatky - není uvedeno období a rozsah, v jakém bude práce vykonána.
- **Dohody byly řádně doplněny o formální náležitosti.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- Porušení § 52 - Zasedání svazku je dle stanov neveřejné. (napraveno)
 - Ve stanovách svazku je uvedeno: "Rada svazku se schází dle potřeby, její zasedání je neveřejné". Uvedené není v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve kterém je uvedeno: "Občané obcí sdružených ve svazku obcí, kteří dosáhli věku 18 let, jsou oprávněni:
 - a) účastnit se zasedání orgánu svazku obcí a nahlížet do zápisů o jeho jednání,
 - b) podávat orgánu svazku obcí písemné návrhy,
 - c) vyjadřovat se k návrhu rozpočtu svazku obcí a k závěrečnému účtu svazku obcí za uplynulý kalendářní rok, a to buď písemně nebo ústně na zasedání orgánu svazku obcí."
- **Byly předloženy nové stanovy ze dne 03.12.2015 schváleny v radě svazku dne 01.03.2016.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. **(nenapraveno)**
 - Kontrolou účetnictví bylo zjištěno, že nebyly provedeny předpisy ke dni vystavení faktur, ale až s jejich úhradou. Uvedený nedostatek byl zjištěn i u přijatých faktur, u kterých nebylo možné ověřit datum přijetí z důvodu nepředložení knihy došlých faktur.
- **Uvedený nedostatek přetrvává.**

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržoval stanovené postupy při vedení účetnictví. **(nenapraveno)**
 - Kontrolou účetnictví bylo zjištěno, že je používána pouze jedna číselná řada a čísla účetních dokladů se opakují, nejsou v daném účetním období (roce) jedinečná.
- **Uvedený nedostatek přetrvává.**

- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržoval stanovené postupy při vedení účetnictví. **(nenapraveno)**
 - Kontrolou účetnictví bylo zjištěno, že dokl. č. 9 ze dne 23.07.2015 bylo chybně účtováno do nákladů na účet 518 a výdajovou položku 5169 o nákupu radaru ve výši 64 372,- Kč. Správně mělo být účtováno na účet 022 a výdajovou položku 6122.
- **Uvedený nedostatek přetrvává.**

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Brodec - za rok 2015

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

- ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

- Kontrolou účetnictví bylo zjištěno, že nebyly provedeny předpisy ke dni vystavení faktur, ale až s jejich úhradou. Uvedený nedostatek byl zjištěn i u přijatých faktur, u kterých nebylo možné ověřit datum přijetí z důvodu nepředložení knihy došlých faktur.

- ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

- Kontrolou účetnictví za měsíc září - prosinec bylo zjištěno, že u některých přijatých faktur nebyly provedeny předpisy na účet 321 - Dodavatelé, popř. na účet 349 - Závazky k vybraným místním vládním institucím (faktury od obcí na příspěvky).

❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

- § 35 - Opravy účetních záznamů byly prováděny v rozporu se zákonem.

- Kontrolou účetnictví bylo zjištěno, že opravné doklady nejsou prováděny v souladu se zákonem. Nelze z nich zjistit, jaký byl stav před opravou, po opravě a případně důvod opravy. Z dokladů nelze zjistit, zda se o opravné doklady jedná, jelikož je vedena pouze jedna řada účetních dokladů. Na některých je uvedeno "přeúčtování" (např. dokl. č. 16, 17, 18 ze dne 31.12.2015).

- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržoval stanovené postupy při vedení účetnictví.

- Kontrolou účetnictví za měsíc září - prosinec bylo zjištěno, že zúčtovaná dotace ze SZIF ve výši 388 930,- Kč byl dokl. č. 16 ze dne 31.12.2015 byla chybně předepsána do výnosů DSO na účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů, čímž došlo k navýšení výnosů a zkreslení výsledku hospodaření.

- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržoval stanovené postupy při vedení účetnictví.

- Kontrolou účetnictví bylo zjištěno, že dokl. č. 9 ze dne 23.07.2015 bylo chybně účtováno do nákladů na účet 518 a výdajovou položku 5169 o nákupu radaru ve výši 64 372,- Kč. Správně mělo být účtováno na účet 022 a výdajovou položku 6122.

- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržoval stanovené postupy při vedení účetnictví.
 - Kontrolou účetnictví bylo zjištěno, že je používána pouze jedna číselná řada a čísla účetních dokladů se opakují, nejsou v daném účetním období (roce) jedinečná.

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 sb.):

c2

- nesprávné
 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

c5

- neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

II. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Brodec - za rok 2015

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Brodec - za rok 2015

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	67,74 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Mikroregion Brodec, dne 3.3.2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Lenka Sedláčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Renata Lorencová

.....
kontrolor

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
③ odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Mikroregion Brodec o počtu 12 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Jan Havel, Dis

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

Jan Havel, Dis

.....
předseda svazku



.....
podpis

DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ
MIKROREGIONU BRODEC
SÍDLO SDRUŽENÍ
Lhoty u Potštejna 34, 514 41
IČ 70936323

*DSO MIKROREGION BRODEC NEBUDE
PODAVAT STANOVISKO K NÁVRHU ZPRÁVY.*

