

Krajský úřad Ústeckého kraje

Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem
odbor kontroly

Datum: 4. 3. 2022
Spisová značka: KUUK/040563/2021/10
Číslo jednací: KUUK/015408/2022
UID: kuukes861c8e87
Počet listů/příloh: 9/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ dobrovolného svazku obcí Svazek obcí SEVER za rok 2021, IČ: 70810141

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření a na základě výsledku konečného dílčího přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 28. 7. 2021 a bylo provedeno na základě ustanovení § 53 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve městě Dolní Poustevna, Vilémovská 77, 407 82 Dolní Poustevna, dne 26. 10. 2021.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Michaela Povová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání.

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve městě Dolní Poustevna, Vilémovská 77, 407 82 Dolní Poustevna, dne 4. 3. 2022.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Michaela Povová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání,
- Ing. Iva Krbcová - kontrolor.

Zástupci dobrovolného svazku obcí:

- Robert Holec - předseda,
- Ing. Zdenka Šulcová - účetní.

Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“):

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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.

Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání se podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí bylo realizováno na konkrétních datech týkajících se zákonem vymezených předmětů přezkoumání. Informace a podklady byly z celkového souboru veškerých dostupných dat vybírány s využitím odborného úsudku kontrolujícího. Využití odborného úsudku v sobě zahrnuje posouzení rizikovosti a významnosti získaných informací a znalostí konkrétních oblastí a důležitých aspektů prostředí kontrolovaného subjektu, za účelem stanovení přiměřeného rozsahu prověřování a vhodných kontrolních postupů. Výčet konkrétních dokladů a jiných materiálů využitých pro realizaci vlastního ověřování vybraných finančních a hospodářských operací při přezkoumání hospodaření je popsán v části A, bod I zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (dále také „zpráva“). Míru ujistění vycházející ze závěrů této zprávy je nezbytné vnímat v tomto konkrétním rozsahu prověřovaných informací a podkladů. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v další části zprávy.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2021 zveřejněn na elektronické úřední desce Svazku obcí SEVER (dále jen svazek) a úředních deskách členský obcí (kontrolováno výběrovým způsobem). Byl navržen jako schodkový, příjmy ve výši 1.523.700,- Kč, výdaje ve výši 1.534.700,- Kč a financování ve výši 11.000,- Kč.
Rozpočtová opatření	Svazek obcí provedl k 31. 12. 2021 pět rozpočtových opatření (dále jen RO). RO č. 1 a 4 byla schválena na jednání valné hromady (dále jen VH). RO č. 2, 3 a 5 byla schválena předsedou svazku. RO byla evidována dle časové posloupnosti a zveřejněna na elektronické úřední desce svazku a úředních deskách členských obcí (kontrolováno výběrovým způsobem). Předseda svazku byl na jednání valné hromady ze dne 5. 4. 2019 usnesením č. 19/3/2019 pověřen ke schvalování RO týkajících se dotačních záležitostí a převodů mezi účty. V rámci kontroly bylo ověřeno k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021: - dodržování závazným ukazatelů na straně výdajů (paragrafy) - nebylo zjištěno překročení, - změna celkové výše příjmů, výdajů a financování dle schválených RO na výkaz FIN 2-12 M (sloupec 2 - Rozpočet po změnách) - do výkazu FIN 2-12 M pořízeno ve stejné výši, - kontrola dodržování pravomoci předsedy při schvalování RO - nebylo zjištěno porušení pravomoci.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2021 byl projednán a schválen na jednání VH dne 11. 12. 2020, usnesením č. 58/8/2020 jako schodkový. Rozpočet byl schválený ve stejném znění, v jakém byl navržen. Závaznými ukazateli rozpočtu byly stanoveny na straně příjmů položky celkem bez paragrafu a paragraf 6310 - Obecné příjmy a výdaje z finančních operací; na straně výdajů byl stanoven paragraf 5213 - Krizová opatření a 6171 - Činnost místní správy. Schválený rozpočet byl do finančního výkazu FIN 2-12 M pořízen shodně a zveřejněn na elektronické úřední desce svazku a úředních deskách členských obcí (kontrolováno výběrovým způsobem).
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu (dále jen SVR) na období let 2020 - 2022: - projednán a schválen na jednání VH dne 13. 12. 2018, usnesením č. 3/1/2018, - schválený zveřejněn od 14. 12. 2018 na elektronické úřední desce svazku a úředních deskách členských obcí (kontrolováno výběrovým způsobem). SVR na období let 2022 - 2025: - návrh zveřejněn od 22. 11. 2021 do 11. 12. 2021 na elektronické úřední desce svazku a úředních deskách členských obcí (kontrolováno výběrovým způsobem), - schválen na jednání VH dne 10. 12. 2021, usnesením č. 60/7/2021, - schválený zveřejněn od 27. 12. 2021 na elektronické úřední desce svazku a úředních deskách členských obcí (kontrolováno výběrovým způsobem).

Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2020 byl projednán a schválen spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 bez výhrad na zasedání VH dne 23. 6. 2021, usnesením č. 80/4/2021. Oba dokumenty byly zveřejněny na elektronické úřední desce svazku a úředních deskách členských obcí (kontrolováno výběrovým způsobem).
Bankovní výpis	Kontrola návaznosti bankovních výpisů k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021 na stav SÚ 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků výkazu rozvaha a řádku 6010 výkazu FIN 2-12 M - stav zůstatků souhlasil.
Evidence pohledávek	Svazek neeviduje žádné pohledávky po splatnosti, stav SÚ 311 - Odběratelé byl k 31. 12. 2021 nulový. Nevznikla povinnost tvořit opravné položky na SÚ 194 - Opravné položky k odběratelům.
Faktura	Kontrola přijatých faktur uhrazených v období 4/2021 č. 21-001-00003 až 21-001-00007. Kontrola vydaných faktur uhrazených v období 3/2021 č. 2021/005, 2021/007 a 2021/008, 2021/013 až 2021/016, 2021/018 a 2021/019.
Hlavní kniha	Předložena k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2021: - Plán inventur ze dne 10. 12. 2021, - Proškolení inventarizační komise ze dne 10. 12. 2021 - součástí jsou podpisové vzory členů komise, - Inventarizační zpráva Svazku obcí SEVER ze dne 28. 1. 2022 se závěrem nebyly zjištěny inventarizační rozdíly, - svazek neeviduje zastavený majetek ani věcná břemena, není vlastníkem pozemků ani budov, - kontrolou ověřeny inventurní soupisy k 31. 12. 2021 rozvahových účtů.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021. Svazek obce v roce 2021 celkem přijal 16 faktur, jsou evidovány pod č. 21-001-00001 až 21-001-00016. Kontrolou ověřena číselná posloupnost doručených faktur. Všechny faktury byly v roce 2021 uhrazeny - kontrolováno na stav SÚ 321 - Dodavatelé výkazu rozvaha k 31. 12. 2021.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021. Svazek v roce 2021 vystavil celkem 22 faktur, které byly evidovány pod č. 2021/001 až 2021/022. Kontrolou ověřena číselná posloupnost vydaných faktur. Všechny vystavené faktury byly v roce 2021 uhrazeny, kontrolováno na stav SÚ 311 - Odběratelé výkazu rozvaha k 31. 12. 2021.
Pokladní kniha (deník)	Dle prohlášení zástupce obce nebylo za přezkoumané období účtováno na SÚ 261 - Pokladna.
Příloha rozvahy	Předložena k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021.
Rozvaha	Předložena k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021.
Účetní doklad	K vybraným přijatým fakturám kontrola účetních dokladů č. 21-801-0004, číslo transakce 8 - 12. K vybraným vydaným fakturám kontrola účetních dokladů č. 21-801-00003, číslo transakce 1 a 2, 12 až 14, 16 až 18.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka projednána a schválena na jednání VH dne 21. 5. 2021. Protokol o schválení účetní závěrky předložen. Proúčtování výsledku hospodaření v období 5/2021, účetní doklad č. 21-014-00002.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Stanovy Dobrovolného svazku obcí Svazku obcí Sever ze dne 17. 6. 2016. Svazek je zapsán v souladu s § 49 odst. 3 zákona o obcích do rejstříku svazků obcí, který je vedený Krajským úřadem Ústeckého kraje a je založen na dobu neurčitou.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 02/2021 z rozpočtu Svazku obcí SEVER na rok 2021 uzavřená dne 19. 5. 2021 se spolkem Mandavan, z. s. na částku 20.000,- Kč na 37. ročník mezinárodního cyklistického závodu žen "Tour den Zelňák 2021". Uzavření smlouvy schváleno na jednání VH dne 9. 4. 2021, usnesením č. 73/2/2021. Žádost o poskytnutí dotace z 13. 1. 2021. Předložen doklad k závazku č. 21-003-00001. Úhrada provedena z bankovního účtu vedeného u Moneta Money Bank, a. s., bankovní výpis č. 5, účetní doklad č. 21-801-00005. Vyúčtování dotace bude předloženo do 31. 1. 2022.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Kontrola příjmů a výdajů označených účelovým znakem (dále jen ÚZ) u: ÚZ 13013 Operační program Zaměstnanost: - Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. OPZ/4.1/080/0009947 na realizaci projektu „Strategické řízení v obcích DSO Sever“ - vnitřní výdajové doklady č. 21-008-00002 až 21-008-00006 a 21-008-00008 až 21-008-00010 k bankovnímu výpisu Moneta Money Bank, a. s. č. 1, účetní doklad č. 21-801-00001, číslo transakce 2 až 9.
Smlouvy o přijetí úvěru	Smlouva o úvěru, registrační číslo 99027416384 uzavřená dne 26. 1. 2021 s Komerční bankou, a. s. Uzavření smlouvy schváleno na jednání VH dne 11. 12. 2020, usnesením č. 59/8/2020. Výše poskytnutého úvěru činila 400.000,- Kč. Jedná se o krátkodobý úvěr poskytnutý na spolufinancování projektu Efektivní veřejná správa - "Strategie řízení v obcích DSO Sever". Konečná splatnost úvěru dne 31. 10. 2021. K 30. 9. 2021 byla ověřen stav zůstatku vykázaný na bankovním výpisu Komerční banky, a. s. a stavu vykázaném na SÚ 281 - Krátkodobý úvěr výkazu rozvaha - stav zůstatku souhlasil. Dne 15. 10. 2021 byl úvěr mimořádnou splátkou ve výši 80.000,- Kč doplacen – předložen výpis Komerční banky, a. s., bankovní výpis č. 6 ze dne 18. 10. 2021. K 31. 12. 2021 byl úvěr nulový, ověřeno na stav SÚ 281 - Krátkodobý úvěr výkazu rozvaha.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Kompostery" formou poptávkového řízení: - osloveny tři dodavatelské firmy, - nabídka obdržena od jedné firmy, - Nabídka a doklady k prokázání splnění kvalifikace z 30. 11. 2020, - na jednání VH ze dne 11. 12. 2020 schválena předložená nabídka, - Kupní smlouva uzavřená dne 21. 1. 2021 na částku 682.740,- Kč bez DPH, zveřejněna na profilu zadavatele dne 26. 3. 2021, - přijatá faktura č. 21-001-00007 uhrazena dne 29. 4. 2021 prostřednictvím bankovního účtu vedeného u Moneta Money Bank, a. s., bankovní výpis č. 4, účetní doklad 21-801-00004, číslo transakce 12, - předložen Přehled zařazeného majetku SÚ 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek za období 12/2021 z majetkové evidence obce.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Dne 21. 2. 2022 byla na Krajský úřad Ústeckého kraje zaslána informace o "Přijetí nápravného opatření k nalezeným chybám a nedostatkům z důlčího přezkoumání hospodaření Svazku obcí SEVER", přijatá informace evidována na podatelně Krajského úřadu Ústeckého kraje pod č. j. KUUK/031071/2022.
Vnitřní předpis a směrnice	Nebyly předloženy.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Použity podpůrným způsobem pro přezkoumání hospodaření.
--	---

II. Zástupce dobrovolného svazku obcí Svazek obcí SEVER prohlašuje, že územní celek v roce 2021:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- není zřizovatelem organizační složky,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neuzavřel směnnou, nájemní, darovací smlouvu ani smlouvu o výpůjčce nebo pachtu,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právníckých osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nezatížil majetek územního celku zřízením věcného břemene.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí SEVER za rok 2021

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2021

Pří dílčím přezkoumání za rok 2021 byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky, ke kterým bylo přijato nápravné opatření:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. (napraveno)

Svazek obcí SEVER uskutečnil veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Kompostery". Kupní smlouva byla uzavřena dne 21. 1. 2021 s vybraným dodavatelem MEVA-TEC s.r.o., Chelčického 1228, 413 01 Roudnice nad Labem, IČ: 62742051 na dodání kompostérů v celkové hodnotě 682.740,- Kč bez DPH. Uzavření smlouvy bylo schváleno na zasedání valné hromady dne 11. 12. 2020, usnesením č. 60/8/2020. Kupní smlouva byla zveřejněna 26. 3. 2021 na profilu zadavatele <https://www.vhodne-uverejneni.cz/profil/svazek-obci-sever>. Nebyla dodržena zákonem stanovená lhůta zveřejnění smlouvy do 15 dnů od jejího uzavření.

Přijaté opatření: Svazek obcí SEVER zajistil přístup na profil zadavatele <https://www.vhodne-uverejneni.cz/profil/svazek-obci-sever> včetně všech potřebných informací. Předseda svazku bude tento profil spravovat a bude odpovídat za zveřejnění všech potřebných informací v termínu. Dále bude dbát zvýšenou kontrolu profilu zadavatele a jeho zakázky. V současné době při kontrole profilu zadavatele jsou informace o zakázkách zveřejněné včetně skutečně uhrazené ceny.

Kontrola opatření: Kupní smlouva byla dodatečně zveřejněna dne 26. 3. 2021. Vzhledem k tomu, že se jedná o nedostatek, který fakticky napravit nelze a s ohledem na četnost uskutečňování veřejných zakázek, vyhodnotila kontrolní skupina přijaté opatření za adekvátní.

§ 219 odst. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem. (napraveno)

Svazek obcí SEVER uskutečnil veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Kompostery". Přijatá faktura č. 21-001-00007 od společnosti MEVA-TEC s.r.o., Chelčického 1228, 413 01 Roudnice nad Labem, IČ: 62742051 na částku 682,740,- Kč byla uhrazena dne 29. 4. 2021 z bankovního účtu vedeného u Moneta Money Bank, a. s. Na profilu zadavatele <https://www.vhodne-uverejneni.cz/profil/svazek-obci-sever> nebyla skutečně uhrazená cena zveřejněna v zákonem stanoveném termínu. Skutečně uhrazená cena byla zveřejněna v den přezkumu hospodaření, t. j. dne 26. 10. 2021, v kolonce číslo dokladu a téhož dne byla na profil zadavatele nahrána přijatá faktura.

Přijaté opatření: Svazek obcí SEVER zajistil přístup na profil zadavatele <https://www.vhodne-uverejneni.cz/profil/svazek-obci-sever> včetně všech potřebných informací. Předseda svazku bude tento profil spravovat a bude odpovídat za zveřejnění všech potřebných informací v termínu. Dále bude dbát zvýšenou kontrolou profilu zadavatele a jeho zakázky. V současné době při kontrole profilu zadavatele jsou informace o zakázkách zveřejněné včetně skutečně uhrazené ceny.

Kontrola opatření: Skutečně uhrazená cena byla dodatečně zveřejněna dne 26. 10. 2021 v kolonce číslo dokladu (cena vč. DPH) a dále byla téhož dne zveřejněna na profilu zadavatele faktura. Vzhledem k tomu, že se jedná o nedostatek, který fakticky napravit nelze a s ohledem na četnost uskutečňování veřejných zakázek, vyhodnotila kontrolní skupina přijaté opatření za adekvátní.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí SEVER za rok 2021

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy v části C bod II., odstraněných v průběhu přezkoumání.

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí SEVER za rok 2021

nebyla zjištěna rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,10 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí SEVER za rok 2021

nebylo dle ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb., ověřováno, zda dluh územního celku překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, se ověření poměru dluhu na dobrovolné svazky obcí nevztahuje).

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 4. 3. 2022.

Místo a datum vyhotovení zprávy:

Dolní Poustevna dne 4. 3. 2022

Ing. Michaela Povová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Iva Krbcová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí SEVER za rok 2021, IČ: 70810141, o počtu 9 stran byl projednán na místě dne 4. 3. 2022 s panem Robertem Holcem - předsedou dobrovolného svazku obcí.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí Svazek obcí SEVER

1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly

POUČENÍ:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje výsledky jednorázového přezkoumání nebo všech dílčích přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává okamžikem marného uplynutí lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., ve které měl územní celek možnost podat písemné stanovisko kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem (dále jen Krajský úřad Ústeckého kraje).

Dokument je podepsán elektronickým podpisem	
Podpisující:	Ing. Michaela Povová
Organizace, OJ:	
Seřiové č. cert.:	11821843
Vydavatel cert.:	ICA Qualified 2 CA/RSA 02/2016
Datum a čas:	04.03.2022 15:27:14
Důvod:	
Místo:	