

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

DSO Svazek obcí Koryčanska a Zdounecka se
sídlem ve Zdounkách
Zdouanky 27
768 02 Kroměříž

datum
3. února 2017

pověřená úřední osoba
Ing. Ivo Lejsal

číslo jednací
KUZZ 45263/2016

spisová značka
KUSP 45263/2016

Zpráva č. 367/2016/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO Svazek obcí Koryčanska a Zdounecka se sídlem ve
Zdounkách, IČ: 69648832
za rok 2016

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 23.9.2016
3.2.2017

(dílčí přezkoumání)
(konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 23.9.2016 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 3.2.2017 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad, Zdouanky 27
768 02 Kroměříž

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ivo Lejsal

DSO Svazek obcí Koryčanska a Zdounecka se sídlem ve Zdounkách zastupovali:

předseda:
účetní:

Ing. Martin Drkula
Jana Kochaničková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Kontrola byl předložen návrh rozpočtu DSO na rok 2016. Tento návrh byl koncipován jako vyrovnaný s plánovanými celkovými příjmy po konsolidaci ve výši 18 800 Kč a celkovými výdaji po konsolidaci ve výši 18 800 Kč a tedy s nulovým saldem hospodaření. Návrh rozpočtu na rok 2016 byl sestaven v části příjmů dle neinvestičních příspěvků jednotlivých členských obcí, v části výdajů dle jednotlivých výdajových položek. Pokud se týká výdajů, byla jako největší svým objemem rozpočtována výdajová položka 5175 - pohoštění ve výši 7 000 Kč, dále položka 5168 - zpracování dat ve výši 6 000 Kč, atd. Návrh rozpočtu DSO na rok 2016 neuvažoval s kapitálovými (investičními příjmy, ani výdaji). Návrh rozpočtu byl v předepsaném termínu 15 dnů před projednáváním a schvalováním v příslušném orgánu DSO zveřejněn na úředních deskách jednotlivých členských obcí DSO. Vyvěšeno dne 10.11.2015 a sňato dne 26.11.2015. V uvedeném termínu byl návrh rozpočtu DSO na rok 2016 zveřejněn také elektronické podobě na úředních deskách jednotlivých členských obcí umožňující dálkový přístup.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet DSO na rok 2016 byl schválen v řádném termínu před koncem roku 2015, nehospodařil DSO v počátku roku 2016 podle zásad rozpočtového provizoria.
Rozpočtová opatření	V průběhu I. pololetí roku 2016 (k 30.6. 2016) došlo k jedné změně schváleného rozpočtu na rok 2016. RO č. 1/2016 bylo schváleno na společné schůzi DSO dne 14.6. 2016. Dle předloženého RO č. 1/2016 došlo k převodu částky 500 Kč mezi výdajovými položkami SR roku 2016, beze změny celkového objemu příjmů a výdajů. Ve II. pololetí roku 2016 bylo provedeno a v příslušných orgánech schváleno další jedno rozpočtové opatření. Kontrola bylo předloženo RO č. 2/2016, které bylo projednáno a schváleno na Společné schůzi DSO, která se konala dne 13.12.16. Předložené RO bylo zpracováno v souladu s platnými předpisy. Na základě předloženého RO došlo ke snížení Rozpočtu výdajů o - 12 900 Kč na částku 5 900 Kč, SR příjmů zůstal nezměněn ve výši 18 800 Kč. Provedenými úpravami SR došlo ke vzniku kladného salda hospodaření na + 12 900 Kč. Provedené úpravy SR se v plné míře promítly na příslušné řádky 4430, 4440 a 4450 do Výkazu Fin 2-12 M sestavenému k 31.12. 2016.
Rozpočtový výhled	Kontrola byl předložen aktuální RV DSO na roky 2013-2019 schválený na společné schůzi DSO, která se konala dne 18.3. 2014 na OU ve Zdounkách. Rozpočtový výhled byl sestaven ve smyslu ustanovení § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech UR v platném znění.
Schválený rozpočet	Vzhledem k tomu, že oproti návrhu rozpočtu DSO na rok 2016 nedošlo k žádným změnám, byl tento rozpočet v navržené podobě schválen na Společné schůzi DSO Koryčanska a Zdounecka se sídlem ve Zdounkách č. 3/2015, která se konala dne 16.12. 2015 ve Zdounkách, jako platný rozpočet DSO pro rok 2016. Po schválení byl schválený rozpočet DSO v podrobném položkovém členění neprodleně převeden do příslušného účetního výkazu Fin 2-12 M, sloupec (1).

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím Závěrečný účet	V roce 2016 nebyl DSO zřizovatelem žádné PO, ani jiné organizace a nestanovoval proto pro rok 2016 žádné závazné ukazatele. DSO sestavil Závěrečný účet za rok 2015, který obsahoval náležitosti dle ustanovení § 17 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. Návrh ZU DSO byl vyvěšen v jednotlivých členských obcích v zákonem předepsaném termínu 15 dnů před projednáváním a schvalováním v příslušném orgánu DSO. Vyvěšeno ve dnech 24.5.2016 a sňato 13.6. 2016 na úřední desce obce Zdounky a v obdobných termínech v souladu se zákonem, také u ostatních členských obcí. ZU za rok 2015 byl zveřejněn v plném rozsahu včetně celé Zprávy o výsledku přezkoumání za příslušné účetní období a dalších příloh také v elektronické podobě umožňující dálkový přístup. ZU DSO za rok 2015 byl projednán a schválen na společné schůzi DSO Koryčanska-Zdounicka se sídlem ve Zdounkách, která se konala v úterý dne 14.6.2016 na obecní úřadě ve Zdounkách, výrokem - bez výhrad. Na této společné schůzi byla schválena také roční účetní závěrka DSO Koračanska - Zdounicka se sídlem ve Zdounkách za rok 2015. Kontrola byl předložen protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2016.
Bankovní výpis	V průběhu přezkoumávaného účetního období roku 2016 účtoval DSO na jednom běžném účtu. Jednalo se o BU č. 156011662/0300 u ČSOB. Počáteční a konečné stavy byly ověřeny na příslušné bankovní výpisy - bez rozdílu. Tyto údaje byly shodné i s údaji v HUK a dalších účetních výkazech DSO. Stav BU k 30.6.2016 činil 229 635,52 Kč a byl ověřen na příslušný bankovní výpis. Konečný stav BU č. 156011662/0300 u ČSOB k 31.12. 2016 činil 227 443,49 Kč a byl o 12 912,53 Kč vyšší než ke konci roku 2015, což je shodné s výsledkem hospodaření běžného účetního období, který byl uveden ve Výkaze zisku a ztráty k 31.12. 2016. Jiné bankovní účty DSO v roce 2016 nevyužíval.
Evidence pohledávek Evidence závazků	V r. 2016 ne evidoval DSO žádné krátkodobé ani dlouhodobé pohledávky. V r. 2016 nevykazoval DSO žádné krátkodobé, ani dlouhodobé závazky.
Faktura	Vzhledem k minimální činnosti DSO bylo přijato pouze několik faktur. Přijaté fa. obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení §11 zákona o účetnictví v platném znění a zákona o finanční kontrole v platném znění, včetně způsobu zaúčtování a podpisů odpovědných pracovníků. Na účtu 321 - dodavatelé neevidoval DSO k 30.6. 2016 žádný krátkodobý závazek z titulu neuhrazených přijatých faktur. Zůstatek rozvahového účtu byl nulový. Obdobná situace byla zjištěna také ve II. pololetí r. 2016. Zůstatek rozvahového účtu 321 - dodavatelé byl k 31.12. 2016 nulový.
Hlavní kniha	DSO vedl měsíčně a předložil ke kontrole HUK, která obsahovala náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění. Byla provedena kontrola HUK ze dne 19.7.2016 sestavené k 30.6.2016. Kontrolou obrátů na účtu 231 - BU nebyly zjištěny rozdíly mezi konečným skutečným a účetním stavem, mezi zůstatky na bankovním výpise a údaji v účetních výkazech v HUK, rozvaze, v ZaZ atd. Ani kontrolou HUK sestavené k 31.12. 2016 nebyly zjištěny věcné, ani formální nedostatky.
Inventurní soupis	Vzhledem k tomu, že DSO nedisponoval žádným dlouhodobým majetkem nebyly

majetku a závazků	prováděny fyzické inventury. K 31.12. 2016 neevidoval DSO ani žádné pohledávky, ani závazky. Kontroly byly předloženy podklady k Inventarizaci roku 2016. Na schůzi DSO dne 13.12.16 byla schválena 3 - členná IK. Byl sestaven plán inventur na r. 2016. Příkaz k provedení inventarizace majetku k 31.12.16 ze dne 16.12.16. Protokol o proškolení členů IK. Zápis o provedené inventarizaci v r. 2016 a Inventurní soupis č. 1, který obsahoval zůstatek účtu 231 ve výši 227 443,02 Kč, který byl doložen příslušným bankovním výpisem (dokladová inventura), - bez rozdílů.
Kniha došlých faktur	DSO vedl i knihu došlých a odeslaných faktur. Předložené strojově vedené knihy obsahovaly předepsané náležitosti ve smyslu ustanovení § 13 zákona o účetnictví. Z titulu došlých nebo odeslaných faktur neevidoval DSO k 30.6. 2016 žádné krátkodobé závazky, ani pohledávky. Zůstatky účtů 311, respektive 321 byly k uvedenému datu nulové. Obdobná situace byla zjištěna také k 31.12. 2016.
Pokladní kniha (deník)	Ve sledovaném účetním období nerealizoval DSO příjmy ani výdaje v hotovosti. DSO nevedl pokladnu. Zůstatek účtu 261 byl nulový.
Příloha rozvahy	Kontroly byla předložena také Příloha ze dne 18.7. 2016, která obsahovala informace podle §7 odstavce 3,4 a 5 zákona. Jiné údaje v Příloze vzhledem k charakteru činnosti a majetku DSO uvedeny nebyly. Kontroly byla předložena také Příloha rozvahy ze dne 28.1.2017 sestavená k 31.12.2016 Předložená Příloha obsahovala požadovaný rozsah údajů. Předložené přílohy obsahovaly předepsané náležitosti včetně informací a komentářů v souladu s platnými účetními předpisy pro tuto oblast.
Rozvaha	K 30.6.2016 sestavil DSO Rozvahu, která zachycuje stav majetku, pohledávek a závazků k uvedenému datu. Rozvaha ze dne 18.7.16 byla sestavena v souladu s platnými účetními předpisy dle nabídky účetního programu GORDIC a obsahovala předepsané náležitosti. Z předložených podkladů je zřejmé, že Stálá aktiva byla nulová. DSO nevykazoval v uvedeném termínu žádný dlouhodobý nehmotný, ani hmotný majetek. Oběžná aktiva činila k uvedenému datu částku 229 635,52 Kč a byla shodná se zůstatkem BU evidovaným na rozvahovém účtu 231. Aktiva celkem netto k 30.6.2016 ve výši 229 635,52 Kč se rovnala pasivum celkem. Kontroly byla předložena také Rozvaha DSO ze dne 28.1.17 sestavená k 31.12.16. SA brutto i netto k tomuto datu byla nulová. Oběžná aktiva brutto i netto činila 227 443,02 Kč a byla shodná se zůstatkem BU evidovaným na rozvahovém účtu 231 a také hodnotou Aktiv celkem. Aktiva celkem netto k 31.12.2016 ve výši 227 443,02 Kč se shodovala s pasivy celkem. Z uvedeného je zřejmé, že DSO nedisponoval v r. 2016 žádným dlouhodobým nehmotným, ani hmotným majetkem, což se projeví i v průběhu ročních periodických inventur, jejichž předmětem bude pouze dokladová inventarizace zůstatku BU.
Účetní deník	Měsíčně byl dle nabídky programu GORDIC sestavován i účetní deník tříděný podle čísla dokladu, který obsahoval náležitosti dle § 13 zákona o účetnictví v

platném znění.

Účetní doklad	Každý účetní případ o kterém bylo v roce 2016 účtováno byl doložen příslušným účetním dokladem, který obsahoval náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví v platném znění.
Účtový rozvrh	Kontrola byl předložen aktuální účtový rozvrh platný pro účetní období roku 2016, který byl sestavený dle nabídky účetního programu GORDIC a obsahovala používané SU a AU.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Jako součást účetní závěrky k 30. 6. 2016 sestavil DSO Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu. Kontrolou tohoto výkazu Fin 2-12 M ze dne 13.7.2016 bylo zjištěno, že skutečné celkové příjmy DSO po konsolidaci k 30.6.2016 činily 18 659,03 Kč, což je 99,25 % SR i UR roku 2016. V části příjmů se jednalo se o příspěvky členských obcí (přijaté transfery) v celkové výši 18 612 Kč, což představuje 99,53 % SR i UR. Příjmy z úroků činily v absolutním vyjádření 47,03 Kč. Jiné příjmy DSO v I. pololetí r. 2016 nerealizovalo. Skutečné celkové výdaje DSO po konsolidaci k uvedenému datu činily 3 554,00 Kč, tedy pouze 18,90% SR, respektive UR. Největší výdajovou položkou bylo 2 178 Kč na výdajové položce 5168 - zpracování dat. K 30.6. 2016 skončilo hospodaření DSO kladným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši +15 105,03 Kč. Kontrolou jednotlivých příjmových, respektive výdajových položek rozpočtu bylo zjištěno, že DSO hospodařil v kontrolovaném období dle schváleného rozpočtu. Kontrolou účetního výkazu Fin 2-12 M ze dne 9.1. 2017 bylo zjištěno, že skutečné celkové příjmy DSO po konsolidaci dosáhly výše 18 704,53 Kč, což je 99,49% UR. Na celkových příjmech DSO se v roce 2016 podílely v souladu se SR pouze nedaňové příjmy (bankovní úroky) ve výši 92,53 Kč a neinvestiční přijaté transfery od členských obcí v částce 18 612 Kč, ve výši 99,53%UR. Kapitálové příjmy byly nulové, DSO neprodal v r. 2016 žádný Dlouhodobý majetek. Skutečné celkové výdaje DSO po konsolidaci k 31.12. 2016 činily 5 792,00 Kč, tedy 98,90% UR, ale pouze 30,81 % SR. Jednalo se v plné výši o běžné výdaje. Kapitálové výdaje DSO v roce 2016 nerealizoval. K 31.12. 2016 skončilo hospodaření DSO kladným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši + 12 912,53 Kč. Skutečné příjmy i výdaje DSO nebyly ve skutečnosti překročeny, byly realizovány v souladu se schváleným, respektive UR DSO.
Výkaz zisku a ztráty	V souladu s platnými předpisy předložil DSO ke kontrole i Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.6. 2016. Kontrolou uvedeného výkazu ze dne 18.7.2016 bylo zjištěno, že DSO vykazoval pouze hlavní činnost. Výnosy celkem dosáhly výše 18 659,03 Kč, přičemž jedinými výnosy byly transfery od členských obcí a v minimální výši 47,03 Kč byly realizovány finanční výnosy v podobě bankovních úroků. Náklady celkem byly vykázány ve výši 3 554,00 Kč, z toho 3 054 Kč činily ostatní služby a 500 Kč náklady na transfery na účtu 572. Výsledek hospodaření k 30.6. 2016 z běžného účetního období tak činil +15 105,03 Kč a byl shodný s údajem v Rozvaze. Kontrolou Výkazu zisku a ztráty ze dne 28.1. 2017 sestaveného k 31.12. 2016 bylo zjištěno, že výnosy celkem dosáhly výše 18 704,53 Kč a k nim vykázané Náklady celkem činily 5 792,00 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období k 31.12. 2016 tak činil

	+ 12 912,53 Kč a byl shodný s údajem v Rozvaze.
Darovací smlouvy	V roce 2016 nepřijal, ani neposkytl DSO žádný věcný, ani finanční dar.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	V průběhu r. 2016 neposkytl DSO žádnou účelovou dotaci.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V I. pololetí roku 2016 nepřijal DSO žádnou účelovou dotaci. Ani ve II. pololetí neobdržel DSO žádnou dotaci.
Smlouvy nájemní	V I. pololetí roku 2016 neuzavřel DSO žádnou nájemní smlouvu. Ani ve II. pololetí r. 2016 neuzavřel DSO žádnou nájemní smlouvu.
Smlouvy o dílo	V průběhu roku 2016 neuzavřel DSO žádnou smlouvu o dílo.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	DSO nedisponoval k 30. 6. 2016 žádným krátkodobým, ani dlouhodobým nehmotným, ani hmotným majetkem. Kapitálové příjmy i výdaje byly nulové. Obdobná situace byla zjištěna také ve II. pololetí r. 2016.
Smlouvy o přijetí úvěru	Ve sledovaném účetním období roku 2016 neuzavřel DSO žádnou úvěrovou smlouvu. Zůstatek rozvahového účtu 451 byl nulový.
Smlouvy o půjčce	V roce 2016 nepřijal, ani neposkytl DSO žádnou půjčku.
Smlouvy o ručení	V roce 2016 neručil DSO za majetek fyzických, ani právnických osob.
Smlouvy o sdružených prostředcích	V roce 2016 neúčtoval DSO o sdružených prostředcích. Na činnost DSO přispívaly pouze členské obce.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Dle vyjádření odpovědných pracovníků DSO neorganizoval DSO v roce 2016 žádné výběrové řízení na dodávku stavebních prací nebo služeb dle ustanovení zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách v platném znění.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Kontrolou hospodaření DSO v předchozích letech nebyly zjištěny chyby závažnosti c) ani b) ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, nebyla tedy ani přijata žádná nápravná opatření.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Kontrolou byl předložen jeden zápis z jednání orgánů DSO, který se uskutečnil v I. pololetí roku 2016. Jednalo se o Zápis č. 1/2016 ze společné schůze DSO Koryčanska-Zdounicka se sídlem ve Zdounkách, která se konala dne 14.6. 2016 na OU ve Zdounkách. Na tomto jednání byl kromě jiného schválen ZU DSO za rok 2015 výrokem - bez výhrad a Účetní závěrka DSO za rok 2015. Dále bylo projednáno a schváleno RO č. 1/2016. Předložený zápis v podstatě obsahoval předepsané náležitosti a předmětem jednání a schvalování byla problematika spadající do jeho kompetence. Ve II. pololetí r. 2016 se uskutečnila II. společná schůze DSO. Z průběhu schůze byl kontrole předložen Zápis č. 2/2016 ze společné schůze DSO Koryčanska-Zdounicka se sídlem ve Zdounkách ze dne 16.12. 2016, která se konala dne 13.12. 2016 v Restauraci ve Dvoře ve Zdounkách. Předmětem tohoto jednání bylo mimo jiné schválení RO č. 2/2016, schválení 3 členné IK pro rok 2016 a schválení vyrovnaného rozpočtu DSO na rok 2017.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V kontrolovaném období roku 2016 neúčtoval DSO o žádném finančním fondu. Stav rozvahového účtu 419 - ostatní fondy byl nulový.

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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 právnickými nebo fyzickými osobami.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Svazek obcí Koryčanska a Zdouncka se sídlem ve Zdounkách za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Svazek obcí Koryčanska a Zdounecka se sídlem ve Zdounkách za rok 2016

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

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

dne 3. února 2017

Ing. Ivo Lejsal

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Ing. Martin Drkula, předseda dobrovolného svazku obcí DSO Svazek obcí Koryčanska a Zdounecka se sídlem ve Zdounkách, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní smlouvu o koupi, směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 3. 2. 2017

Ing. Martin Drkula
předseda

**Dobrovolný svazek
obcí Koryčanska a Zdounecka**
se sídlem ve Zdounkách
768 02 Zdounky

.....
podpis

1 x obdržel: DSO Svazek obcí Koryčanska a Zdounecka se sídlem ve Zdounkách

1 x obdržel: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní