



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0194/22/Fol

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření Svazku obcí Cyklostezka Varhany, IČO 70953554, za rok 2022

Přezkoumání hospodaření Svazku obcí Cyklostezka Varhany za rok 2022 ve smyslu ustanovení § 53 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 21. 8. 2022.

Přezkoumané období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 5. 9. 2022.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 11. 5. 2023.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Jana Folprechtová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1003.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0194/22/Fol dne 15. 8. 2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 11. 5. 2023.

Popis úkonu: seznámení předsedy svazku s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Jaroslav Turnhöfer - předseda svazku,
Miroslav Pröller - manažer svazku,
Veronika Kršková - účetní svazku.

T +420 485 226 605 E jana.folprechtova@kraj-lbc.cz

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. 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,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 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,
- ustanovení § 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,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2022
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2022

Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 39 odst. 10

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Svazek obcí nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Schválený Závěrečný účet svazku nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

Chybu nelze zpětně napravit. Závěrečný účet za rok 2021 vč. Zprávy byl zveřejněn dne 7. 9. 2022.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí v předchozích letech

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupis, dodatečný inventurní soupis nebo zjednodušený inventurní soupis neobsahoval požadované údaje.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupisy nebyly řádně podepsány inventarizační komisí.

Chybu nelze zpětně napravit. Chyba už se neopakovala.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022

C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů:

Svazek obcí nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem.

C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření dobrovolného svazku obcí v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,34 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec, dne 30. 5. 2023

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Jana Folprechtová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu,
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení svazku:

- svazek nehospořil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní 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,
- a neuskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Poučení:

Dobrovolný svazek obcí 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 dobrovolného svazku obcí.

Dobrovolný svazek obcí 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 dobrovolný svazek obcí dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit dobrovolnému svazku obcí podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

Předseda svazku byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku Svazek obcí Cyklostezka Varhany a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 9 stran po jejím projednání a seznámení převzal předseda svazku Ing. Jaroslav Turnhöfer.

Ing. Jaroslav Turnhöfer
předseda dobrovolného svazku obcí

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2021 - 2025 byl schválen na jednání výboru obcí dne 17. 12. 2019. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 27. 11. 2019 do 14. 12. 2019. Schválený střednědobý výhled byl zveřejněn dne 18. 12. 2019. Údaje uvedeny v tis. Kč.

	2022	2023	2024	2025
Příjmy	252	252	252	252
Výdaje	252	252	252	252

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2022 byl zveřejněn od 19. 11. 2021 do 8. 12. 2021.

Schválený rozpočet

Předložený návrh rozpočtu svazku na rok 2022 byl schválen na jednání výboru dne 7. 12. 2021 jako schodkový. Schválený rozpočet svazku na rok 2022 byl zveřejněn od 8. 12. 2021 (např. Nový Oldřichov 8. 12. 2021).

Příjmy celkem	302 000 Kč
Výdaje celkem	455 100 Kč
Financování	153 100 Kč

Schodek byl kryt prostředky z minulých let.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období byla schválena 2 rozpočtová opatření (dále jen RO) a to:

1. RO schváleno dne 25. 11. 2022, usn.č. 4/2022, zveřejněno 26. 11. 2022,
2. RO schváleno dne 30. 12. 2022, usn.č. 5/2022, zveřejněno 31. 12. 2022.

Rekapitulace	Schválený R.	R. po změnách	Změna
Příjmy	302 000,00	365 176,00	63 176
Výdaje	455 100,00	684 292,00	229 192
Financování	153 100,00	319 116,00	166 016

Kontrolou ověřeno promítnutí RO 1-2 do výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2022.

Závěrečný účet

Závěrečný účet svazku obcí za rok 2021 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 (Zprávy) schválil svazek obcí na jednání výboru dne 6. 6. 2022, usn.č. 2/2022 "s výhradou". Návrh Závěrečného účtu za rok 2021 byl zveřejněn dne 10. 6. 2022. **Schválený Závěrečný účet za rok 2021 vč. Zprávy byl zveřejněn dne 7. 9. 2022.**

Bankovní výpis

Ke svému hospodaření má svazek obcí zřízené 2 bankovní účty, které k 31. 12. 2022 vykazovaly tyto zůstatky:

KB č. 27-7634800247/0100	1 811 102,89 Kč
ČNB č. 2006-58524421/0710	164,38 Kč
Celkem	1 811 267,27 Kč

Uvedený zůstatek byl shodně uveden ve výkazech Rozvaha (účet č. 231) a FIN 2-12 M (ř. 6030) k 31. 12. 2022, ověřeno inventarizací.

Hlavní kniha

Předložena hlavní kniha - obratová předvaha za období 8/2022 a 12/2022.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31. 12. 2022 byly kontrole předloženy:

- Příkaz k provedení inventarizace majetku DSO Cyklostezka Varhany a Plán inventur k 31. 12. 2022 ze dne 30. 11. 2022.
- Proškolení členů inventarizační komise ze dne 1. 12. 2022.
- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2023.

K jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy. Stav majetku k datu 31. 12. 2022 uvedené na inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v počítači. V kontrolovaném období do 31. 12. 2022 bylo přijato 38 faktur (ev.č. 422001 - 422038). Všechny faktury byly uhrazeny. Souhlasí s konečným zůstatkem účtu č. 321 - Dodavatelé výkazu Rozvaha k 31. 12. 2022, ověřeno inventarizací. Kontrola prověřila faktury ev.č. 22-26 (BV 6-8) a ev.č. 27-38 (BV 9-12). Bez zjištěných nedostatků.

Kniha odeslaných faktur

Kniha faktur vydaných byla vedena v počítači. Za kontrolované období do 31. 12. 2022 svazek obcí vydal 5 faktur č. 220001 - 220005. V kontrolovaném období byly všechny faktury uhrazeny. Souhlasí se stavem účtu č. 311 - Odběratelé výkazu Rozvaha k 31. 12. 2022, ověřeno inventarizací. Kontrola prověřila faktury ev.č. 1 - 5, (BV 2, 3, 11). Bez zjištěných nedostatků.

Pokladní kniha (deník)

Kontrola byla předložena pokladní kniha vedená v počítači, příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě (ev.č. 522001 - 522008) a v jednotlivých měsících na sebe navazovaly. Limit pokladny byl stanoven ve výši 10 000 Kč. Za kontrolované období do 31. 12. 2022 bylo evidováno 8 pokladních dokladů. Konečný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2022 ve výši 6 127 Kč souhlasil na zůstatek účtu 261 - Pokladna v Rozvaze a řádek 6040 výkazu FIN 2-12 M, ověřeno inventarizací. Kontrola prověřila všechny pokladní doklady. Bez zjištěných nedostatků.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 8. 2022 a k 31. 12. 2022. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 44 107 tis. Kč. Svazek obcí v kontrolovaném období neevidoval žádné dlouhodobé pohledávky ani závazky. Z krátkodobých závazků nejvyšší objem představují závazky vůči zaměstnancům a výdaje příštích období. V kontrolovaném období nedošlo k významným pohybům na majetkových účtech. Kontrolou stanovených vazeb nebyly zjištěny nedostatky.

Účetnictví ostatní

DSO dne 11. 4. 2016 uzavřel smlouvu na zpracování účetnictví s firmou KODAP, Česká Lípa, IČO: 25020048.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz FIN 2-12 M byl předložen k 31. 8. 2022 a k 31. 12. 2022 s těmito hodnotami po konsolidaci (v Kč):

	Schv. rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost	%RU
Příjmy	302 000,00	365 176,00	315 176,00	86,3
Výdaje	455 100,00	684 292,00	655 526,88	95,8
Financování	153 100,00	319 116,00	340 350,88	xxx

Hospodaření svazku obcí za kontrolované období skončilo záporným saldem ve výši 340 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty za období 8/2022 bylo zjištěno, že výsledek běžného účetního období (VH BÚO) je ztráta ve výši 160 026,38 Kč. Dále byl kontrole předložen Výkaz zisku a ztráty za období 12/2022 s následujícími hodnotami (v Kč):

Náklady celkem	1 758 462,88 Kč
Výnosy celkem	933 235,47 Kč
VH BÚO	- 825 227,41 Kč

Souhlasí se zůstatkem účtu – VH BÚO vykázaným v Rozvaze ke stejnému datu.

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

Svazek obcí má uzavřenu Smlouvu o vytvoření dobrovolného svazku obcí "Svazek obcí - Cyklostezka Varhany" s poslední kontrasignací ze dne 12. 11. 2001. V kontrolovaném období nebyla měněna.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

Kontrola byly předloženy Stanovy Dobrovolného svazku obcí "Svazek obcí - Cyklostezka Varhany" ze dne 12. 11. 2001. Aktualizace Stanov dne 19. 12. 2013. Upravené znění Stanov podepsali členové svazku dne 28. 1. 2014. Dodatek č. 1 z 14. 8. 2019 - aktualizace článku VIII. Stanov. Schváleno dne 14. 8. 2019.

V kontrolovaném období nebyly stanovy měněny.

Darovací smlouvy

Dle sdělení svazku v kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná darovací smlouva.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrola bylo předloženo:

pol. 4121 262 380 Kč

- Stanovené členské příspěvky členů svazku v celkové výši 262 380 Kč.

Smlouvy o dílo

Dle sdělení svazku v kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná smlouva o dílo.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Dle sdělení svazku v kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná smlouva o převodu majetku.

Smlouvy o věcných břemenech

Dle sdělení svazku v kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná smlouva o zřízení věcného břemene.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Dle sdělení svazku v kontrolovaném období nebyla uskutečněna žádná veřejná zakázka.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Svazek oznámil přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě dopisem ze dne 7. 6. 2022 (schváleno na jednání výboru dne 6. 6. 2022) a ze dne 30. 9. 2022, kde přijal nápravná opatření na základě výsledku dílčího přezkoumání hospodaření DSO.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontroly byly předloženy směrnice svazku z minulých let.

Výsledky externích kontrol

V kontrolovaném období na svazku neproběhla externí kontrola.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Kontroly byly předloženy zápisy za rok 2022 (1. 3., 6. 6., 15. 9., 25. 11. a 30. 12. 2022) a 1 zápis z 7. 12. 2021 (rozpočet pro rok 2022).

Činnost revizní komise

Kontroly byl předložen zápis z činnosti revizní komise, která se zabývala kontrolou hospodaření svazku.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku svazku obcí k 31. 12. 2021 schválil výbor na zasedání dne 6. 6. 2022, usn.č. 2/2022. Kontroly byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky.