

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření

Svazku obcí Cyklostezka Varhany, IČ70953554, za rok 2019

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Cyklostezka Varhany za rok 2019 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 5. 8. 2019.

Přezkoumané období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 16. 10. 2019.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 21. 5. 2020.

Přezkoumání vykonala:

Mgr. Ivana Nosková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání.

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-0194/19/Nos dne 1. 8. 2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 21. 5. 2019.

Popis úkonu: seznámení předsedy svazku s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Jaroslav Turnhöfer - předseda svazku,
Miroslav Pröller – manažer svazku,
Bc. Helena Schönbecková – účetní.

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 2019
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2019

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.)

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: § 16 odst. 4.

Chyba byla do ukončení přezkoumání hospodaření částečně odstraněna.

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019

C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2019 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 povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:

Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje v plné výši.

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 4,31 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec, dne 4. 6. 2020.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Ivana Nosková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora

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 statutárnímu 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 nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel kupní, směnnou, 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 10 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 2019.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh schodkového rozpočtu svazku obcí na rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce a webových stránkách členů svazku 20. 11. 2018.

Pravidla rozpočtového provizoria

Svazek obcí nemusel přijmout pravidla rozpočtového provizoria na rok 2019 vzhledem ke schválení rozpočtu do 31. 12. 2018.

Rozpočtová opatření

Za kontrolované období do 31. 12. 2019 výbor svazku obcí schválil a provedl 2 rozpočtová opatření:

- č. 1 schválené na zasedání výboru dne 29. 3. 2019, bodem č. 2 (zveřejněno na webových stránkách členů svazku v rozmezí od 4. 7. do 17. 7. 2018),
- č. 2 schválené na zasedání výboru dne 11. 11. 2019, bodem č. 3 (zveřejněno na webových stránkách členů svazku v rozmezí od 21. do 22. 11. 2019).

Rozpočtová opatření (dále RO) se od vývoje rozpočtu promítla takto (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	302 000,00	2 082 000,00	1 780 000,00
RO č. 1	vnitřní změny bez dopadu na celkový objem rozpočtu		
RO č. 2	296 706,00	0,00	- 296 706,00
Upravený rozpočet	598 706,00	2 082 000,00	1 483 294,00

Celková výše rozpočtového opatření byla promítnuta do výkazu FIN 2-12 M ve shodné výši.

Svazek obcí přijal dne 14. 8. 2019 finanční prostředky od Města Česká Lípa na "neinvestiční výdaje na údržbu a chod cyklostezky Varhany" ve výši 300 000 Kč. Rozpočtové opatření nebylo v kontrolovaném období provedeno v plné výši (viz. RO č. 2), což není v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Schválený rozpočet

Předložený návrh rozpočtu svazku na rok 2019 byl beze změn schválen jako „schodkový“ na zasedání výboru dne 10. 12. 2018. Uvedený schodek bude kryt finančními prostředky minulých let (k 31. 12. 2018 činil zůstatek na bankovním účtu 3 016 208,92 Kč). Schválený rozpočet svazku na rok 2019 byl zveřejněn na webových stránkách členů svazku od 12. 12. 2018.

Příjmy celkem	302 000 Kč
Výdaje celkem	2 082 000 Kč
Financování - pol. 8115	1 780 000 Kč

Střednědobý výhled rozpočtu

Svazek obcí má vypracovaný rozpočtový výhled na období 2015 – 2019, který byl schválen na jednání svazku dne 10. 12. 2014, bodem č. 5 v těchto objemech v Kč:

	2015	2016	2017	2018	2019
Příjmy	265 000	265 000	265 000	265 000	265 000
Výdaje	265 000	265 000	265 000	265 000	265 000

Uvedený rozpočtový výhled byl zveřejněn na webových stránkách svazku.

Následující střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2020 byl schválen na jednání dne 13. 12. 2017, bodem č. 6). Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn členy svazku v rozmezí 13. 11. - 13. 12. 2017, poté byl schválený výhled zveřejněn na webových stránkách členů svazku v rozmezí od 11. 1. do 13. 1. 2018 v těchto objemech v Kč:

	2019	2020
Příjmy	252 000	252 000
Výdaje	252 000	252 000

Závěrečný účet

Závěrečný účet svazku obcí za rok 2018 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 schválil svazek obcí na zasedání dne 27. 5. 2019, bodem č. 1 "bez výhrad". Návrh Závěrečného účtu za rok 2018 a Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 byly zveřejněny na webových stránkách členů svazku v rozmezí od 28. 6. do 9. 7. 2019.

Schválený Závěrečný účet svazku obcí za rok 2017 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 byl zveřejněn na webových stránkách členů svazku v rozmezí od 6. 6. do 29. 6. 2019.

Bankovní výpis

Ke svému hospodaření má svazek obcí zřízené 2 bankovní účty, které k 31. 12. 2019 vykazovaly tyto zůstatky:

KB č. 27-7634800247/0100	2 651 270,36 Kč
ČNB č. 2007-58524421/0710	524,38 Kč

Celkem **2 651 794,74 Kč**

Uvedený souhrnný zůstatek byl shodně uveden ve výkazech Rozvaha (účet č. 231) a FIN 2-12 M (ř. 6010) k 31. 12. 2019. Ověřeno inventarizací.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Svazek obcí má uzavřenu dohodu o hmotné odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených k vyúčtování s manažerem svazku ze dne 1. 12. 2016.

Inventurní soupis majetku a závazků

Kontroly byly předloženy dokumenty vztahující se k inventarizaci za rok 2019:

- Příkaz k inventarizaci majetku DSO - Plán inventur ze dne 29. 11. 2019.
- Proškolení členů inventarizační komise bylo provedeno dne 29. 11. 2019 vč. prezenční listiny.
- Inventarizační zpráva pro rok 2019 byla ze dne 5. 2. 2020. Rozdíly mezi provedenou fyzickou a dokladovou inventarizací nebyly zjištěny.
- zůstatky na bankovních účtech byly doloženy kopiemi bankovních výpisů,
Pohledávky k 31. 12. 2019 (účet č. 311) 0 Kč.

Závazky k 31. 12. 2019 (účet č. 321)

19 234,00 Kč.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v PC. V kontrolovaném období do 31. 12. 2019 bylo přijato a zaúčtováno celkem 40 faktur (č. 419001 - 419040). Nebyly uhrazeny faktury č. 419039, 40 v částce celkem 19 234 Kč. Ověřeno inventarizací. Ke každé faktuře je vytvořena „Průvodka k likvidaci faktury“ se zaúčtováním a podpisy oprávněných osob. Kontrola prověřila faktury v návaznosti na bankovní výpisy č. 419022 – 25/ BV č. 7, 27, 28/BV č. 9., 29, 30, 31/BV č. 10, 36/BV č. 12. Nebyly shledány nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha faktur vydaných je vedena v PC. Za kontrolované období do 31. 12. 2019 svazek obcí vydal 4 faktury č. 190001 – 190004 (fakturace členských příspěvků dle stanov) a všechny byly v kontrolovaném období uhrazeny. Ověřeno inventarizací.

Pokladní kniha

Příjmové a výdajové pokladní doklady mají jednu číselnou řadu a evidují se v PC. Limit pokladny byl stanoven ve výši 10 000 Kč. Za kontrolované období do 31. 12. 2019 bylo vystaveno 6 pokladních dokladů (č. 519001 - 519006). Zůstatek pokladny k 31. 12. 2019 byl 3 063 Kč a tento údaj byl shodně uveden ve výkaze Rozvaha - účet 261 – Pokladna a FIN 2-12 M. Ověřeno inventarizací.

Kontrola prověřila všechny pokladní doklady, nedostatky nebyly zjištěny. Za celé období byl vytištěný „Opis účetních dat“. Předkontace zaúčtování je uvedena na jednotlivých dokladech.

Rozvaha

Výkaz Rozvaha byl předložen k 31. 12. 2019. Stálá aktiva po průúčtované korekci činila 50 151 464,52 Kč. Svazek obcí v kontrolovaném období neevidoval žádné dlouhodobé pohledávky a závazky. Kontrolou stanovených vazeb nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz FIN 2-12 M byl předložený k 31. 12. 2019 s těmito hodnotami po konsolidaci v Kč:

	Schv. rozpočet	Uprav. rozpočet	Skutečnost	%RU
Příjmy	302 000,00	598 706,00	562 489,00	93,95
Výdaje	2 082 000,00	2 082 000,00	911 218,67	43,77
Financování	1 780 000,00	1 483 294,00	348 729,67	X

Hospodaření svazku obcí za kontrolované období skončilo rozpočtovým přebytkem ve výši 348 729,67 Kč vůči schválenému schodkovému rozpočtu svazku na rok 2019.

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty byl předložen k datu 31. 12. 2019 s těmito hodnotami v Kč:

Náklady	1 951 769,47
Výnosy	1 200 827,14
Hospodářský výsledek běžného účetního období	- 750 942,33

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

Kontrola byla předložena Smlouva o vytvoření dobrovolného svazku obcí "Svazek obcí - Cyklostezka Varhany" s poslední kontrasignací ze dne 12. 11. 2001.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

Kontrola byly předloženy Stanovy Dobrovolného svazku obcí "Svazek obcí - Cyklostezka Varhany" ze dne 12. 11. 2001, uzavřené mezi obcemi Česká Lípa, Horní Libchava, Volfartice, Nový Oldřichov a Kamenický Šenov. Předmětem činnosti svazku je výstavba a provozování cyklostezky Česká Lípa - Kamenický Šenov o celkové délce 19 km, vedoucí po tělese zrušené železniční trati Česká Lípa - Kamenický Šenov. Orgány svazku jsou výbor svazku a revizní komise, členský příspěvek byl stanoven pro členy svazku ve výši 2 Kč na obyvatele a rok, od 1. 1. 2005 byl příspěvek zvýšen na 4 Kč za obyvatele ze dne 31. 12. 2001, který registruje dobrovolný svazek obcí s názvem "Svazek obcí Varhany" zápisem do registru ke dni 1. 1. 2002. Obec Horní Libchava na jednání ZO dne 17. 3. 2011 schválila ukončení členství ve svazku obcí Cyklostezka Varhany. Na základě žádosti obce Horní Libchava ze dne 24. 3. 2011 a usnesení výboru Svazku obcí Cyklostezka Varhany ze dne 26. 4. 2011, bylo členství obce Horní Libchava ke dni 30. 4. 2011 ukončeno. V roce 2012 zůstávají nadále členy svazku Česká Lípa, Kamenický Šenov, Nový Oldřichov a Volfartice.

Na členské schůzi ze dne 19. 12. 2013 byla projednána aktualizace Stanov (zvýšení členského příspěvku 6 Kč, schvalování účetní závěrky). Upravené znění Stanov podepsali členové svazku dne 28. 1. 2014.

V kontrolovaném období došlo k aktualizaci článku VIII. Stanov (výbor se schází minimálně 1 za 6 měsíců, členové výboru mohou přijímat rozhodnutí i mimo zasedání pomocí telekomunikačních prostředků). Aktualizace byla schválena na zasedání svazku dne 14. 8. 2019.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Za kontrolované období do 31. 12. 2019 svazek obcí obdržel nebo mu byly smluvně schváleny následující účelové dotace:

pol. 4121

- stanovené členské příspěvky členů svazku v celkové výši 252 000 Kč, svazek obcí obdržel 248 706 Kč.

- neinvestiční dotace od Města Česká Lípa ve výši 300 000 Kč.

Smlouvy nájemní

Svazek obcí má z předchozích let uzavřenou nájemní smlouvu č. 113/2 ze dne 2. 4. 2002, na dobu určitou do r. 2020, uzavřenou s firmou České dráhy, s.p., IČ 481 18 664, na nájem nemovitostí využívaných k provozu cyklostezky + Dodatky č. 1 – 4. D, kterými se měnila výše nájemného. Dle dodatku č. 4 ze dne 1. 12. 2019 je výše nájemného od 1. 1. 2020 celkem 49 405 Kč za rok.

Smlouvy o přijetí úvěru

Svazek obcí v kontrolovaném období 31. 12. 2019 neuzavřel žádnou úvěrovou smlouvu.

Smlouvy o věcných břemenech

Svazek obcí (oprávněný) má z předchozích let uzavřenou Smlouvu o zřízení věcného břemene služebnosti ze dne 26. 1. 2016 se Správou železniční dopravní cesty, státní organizace (povinný). Smlouva je zřízena na dobu určitou do 31. 12. 2025.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období svazek obcí neuskutečnil veřejnou zakázku.

Vnitřní předpis a směrnice

Svazek obcí ke svému hospodaření vydal soubor vnitřních směrnic upravující účetnictví svazku. V kontrolovaném období nebyla vydaná žádná nová směrnice.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Byly předloženy zápisy z jednání výboru svazku obcí ze dne 13. 3., 29. 3. (elektronické hlasování výboru), 27. 5. (elektronické hlasování výboru), 14. 8., 11. 11. 2019. Současně byly předloženy dokumenty z jednání výboru dne 12. 12. 2018 (rozpočet svazku na rok 2019).

Revizní komise

Kontrolou byl předložen Zápis z jednání revizní komise ze dne 1. 11. 2019, která se zabývala kontrolou hospodaření DSO.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku svazku obcí k datu 31. 12. 2018 schválil výbor na zasedání dne 27. 5. 2019. Kontrolou byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky.