

Č.j: LK-0192/13/Vav

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Cyklostezka Varhany, IČ:  
70953554  
za rok 2013**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:** 7. 10. 2013 a 1. 4. 2014

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Svazek obcí Cyklostezka Varhany

**Přezkoumání vykonal kontrolor pověřený řízením přezkoumání:**

Ing. Soňa Vavrušková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje.

**Při přezkoumání byli přítomni:**

**Mgr. Hana Moudrá - předsedkyně dobrovolného svazku obcí**  
Blanka Tokarová – účetní svazku

### **Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona 420/2004 Sb.. Dle § 6 odst. 3 písm. b) zákona je přezkoumání hospodaření prováděno 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 dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Cyklostezka Varhany byly přezkoumány následující písemnosti:

#### **Schválený rozpočet**

Rozpočet Svazku obcí na rok 2013 byl schválen na jednání výboru Svazku obcí ze dne 28. 12. 2012 jako schodkový s krytím financování 12 464 200,- Kč

Příjmy celkem 22 094 500,- Kč

Výdaje celkem 34 558 700,- Kč

Financování 12 464 200,- Kč

#### **Rozpočtová opatření**

V souladu s § 16 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění, schválila Členská schůze svazku v kontrolovaném období šest rozpočtových opatření (26.2.,17.4.,26.7.,19.11.,19.12. 2013). Všechna rozpočtová opatření se týkala přesunu v položkách k 31. 12. 2013 nedošlo ke změně schváleného rozpočtu (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený R.	22 094 500,-	34 558 700,-	12 464 200,-

Nebyly zjištěny nedostatky.

#### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2013 byl zveřejněn na úřední desce v členských obcích svazku a elektronicky způsobem umožňujícím dálkový přístup. Zveřejnění proběhlo v souladu s ustanovením § 39 odst. 4 zákona 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních byl zveřejněn na úřední desce (i v elektronické podobě) obce od 4. 12. 2012 do 19. 12. 2012 v souladu s § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve výši:

Příjmy celkem 22 094 500,- Kč

Výdaje celkem 34 558 700,- Kč

Financování 12 464 200,- Kč

#### **Rozpočtový výhled**

Svazek má vypracovaný rozpočtový výhled na období 2013 – 2015, který byl schválen na jednání svazku dne 11. 11. 2011.

	r. 2013	r. 2014	r. 2015
Příjmy	24 177 000	177 000	177 000
Výdaje	24 177 000	177 000	177 000

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna z důvodu včasného schválení rozpočtu roku 2012 ještě před koncem roku 2011.

### **Závěrečný účet**

Výbor svazku na svém jednání dne 26. 2. 2013 projednal a schválil Závěrečný účet Svazku obcí za rok 2012 včetně „Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012“ v souladu s § 43 zákona 128/2000 Sb., o obcích, s výrokem "bez výhrad".

Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce (i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup) v souladu s § 39 odst. 6 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění (vyvěšeno 27. 2., sejmuto 14. 3. 2013). Závěrečný účet obsahuje všechny náležitosti uložené zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

Inventarizace majetku byla provedena na základě "Příkazu k inventarizaci majetku DSO k 31. 12. 2012" ze dne 18. 11. 2013, který stanoví "Plán inventur na rok 2013". Příkaz je schválen výborem svazku dne 19. 12. 2013 a jmenuje hlavní a dílčí inventarizační komisi, stanoví předmět inventarizace, harmonogram prací a okamžik zahájení na 1. 12. 2013 a ukončení inventarizace na 15. 1. 2014, dále pak ukončení včetně inventurních soupisů do 20. 1. 2014. K inventarizaci má svazek obcí vypracovanu směrnici k provádění inventarizace majetku a závazků, platnou od 11. 11. 2011. Směrnice je vypracována v souladu s Vyhláškou č. 270/2010 Sb.

Zjištěné stavy majetku k datu 31. 12. 2013 uvedené v inventurním soupisu souhlasí se stavy uvedenými v účetnictví, ve výkazu rozvahy a podrozvahové evidenci.

Inventurní soupis ze dne 15. 1. 2014 obsahuje podpisy osob odpovědných za provedení inventarizace.

Inventarizační zpráva za rok 2013 byla vypracována dne 28. 1. 2014 a obsahovala přílohu s popisem majetku a podpisové záznamy odpovědných osob. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

### **Příloha rozvahy**

Kontrola byla předložena Příloha účetních výkazů k 31. 12. 2013. Jednotlivé položky v příloze navazují na položky uvedené v Rozvaze.

### **Pokladní kniha (deník)**

Svazek obcí neprovádí žádné hotovostní platby, nemá zřízenou pokladnu a nevede pokladní knihu.

## Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2-12M k 31. 12. 2013 v následující výši (údaje uvedeny po konsolidaci – v Kč):

	schválený RO	upravený RO	skutečnost
příjmy	22 094 500,00	22 094 500,00	35 760 263,05
výdaje	34 558 700,00	34 558 700,00	49 756 667,04
financování	12 464 200,00	12 464 200,00	13 996 403,99

Kontrolou bylo ověřeno, že rozpočet ve schválené podobě byl přenesen ve shodných hodnotách do výkazu, rozpočet po změnách souhlasí s změny schválené ZO. Hospodaření obce skončilo rozpočtovým schodkem ve výši 13 996 403,99 Kč.

## Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v PC. V kontrolovaném období bylo zaevidováno celkem 30 došlých faktur v celkové výši 17 181 926,04 Kč. Došlé faktury byly hrazeny průběžně do doby splatnosti. Namátkovou kontrolou došlých faktur a provedených úhrad nebyly zjištěny nedostatky, ověřeno bylo zaúčtování a úhrada faktur ev.č. fa 20 – 30. Všechny faktury byly uhrazeny.

## Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen aktualizovaný rozvrh za rok 2013.

## Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 1-12/2013. Ve sledovaném období vykázal svazek obcí v hlavní činnosti výsledek hospodaření v těchto hodnotách:

náklady celkem	772 672,50 Kč
výnosy celkem	744 567,42 Kč
ztráta	28 305,08 Kč

Hospodářský výsledek souhlasí s údajem Rozvahy na účtu 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období.

## Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha v členění dle syntetických a analytických účtů za období 01-12/2013.

## Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je vedena v PC. V kontrolovaném období byly vystaveny 4 faktury v celkové výši 172 848,- Kč. Jedná se o členské příspěvky obcí. Kontrolou bylo ověřeno, že faktury byly řádně zaúčtovány, doklady obsahovaly předepsané náležitosti. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

## **Odměňování členů orgánu svazku**

Členové orgánu svazku a ostatní zaměstnanci nepobírají žádné odměny.

## **Bankovní výpis**

Svazek obcí má nastavenou měsíční periodicitu zasílání bankovních výpisů, účtuje dle výpisů z internetového bankovníctví. Předloženy byly výpisy ke dni 31. 12. 2013.

Obec má zřízen běžný účet č. 27-7634800247/0100 u Komerční banky a.s., využívá pro příkazy k úhradám internetové bankovníctví, měsíční periodicitu zasílání, účet 43-832347 0257/0100 účet na III. etapu cyklostezky Varhany, dále má zřízen účet u ČNB č. účtu 2006-585 244 21/0710

Zůstatky ke dni 31. 12. 2013

KB - běžný účet	941 124,44 Kč
KB – cyklostezka III. Etapa	118 944,27 Kč
ČNB -	380,55 Kč

Zůstatek v celkové výši 1 060 449,26 Kč souhlasil s Rozvahou (účet 231) a s výkazem FIN 2-12M ř. 6010 a 6030 k 31. 12. 2013. Účty fondů svazek obcí nevede.

## **Rozvaha**

Kontrola byla předložena Rozvaha ke dni 31. 12. 2013. Kontrolou bylo ověřeno, A=P ve výši 53 759 902,34 Kč; účet 231 - Běžný účet ve výši 1 060 449,26 Kč souhlasí ř. 6010 a ř. 6030 výkazu FIN 2 - 12 M. Výsledek hospodaření běžného účetního období ztráta ve výši 28 305,08 Kč – účet 493, souhlasí na Výkaz zisku a ztráty. Svazek obcí nemá uzavřenou smlouvu na úvěr, nehospodaří s fondy ani s majetkem ve vlastnictví státu. Na účtu 021 - Stavby je zachycen majetek ve výši 29 750 284,96 Kč, účet 031- Pozemky ve výši 760 921,- Kč. Svazek obcí začal v roce 2012 čerpat půjčku od Města Česká Lípa ve výši 13 500 000,- Kč, na předfinancování III. etapy cyklostezky č. účtu 452 - Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé v roce 2013 ve výši 2 000 000,- Kč. Další významná změna v majetku svazku zaznamenána nebyla.

## **Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí**

Kontrola byla předložena Smlouva o vytvoření dobrovolného svazku obcí "Svazek obcí - Cyklostezka Varhany" 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. Ve sledovaném období byla na členské schůzi ze dne 19. 12. 2013 projednána aktualizace Stanov (zvýšení členského příspěvku 6,- Kč, schvalování účetní závěrky).

### **Smlouvy nájemní**

Na základě smlouvy č. 0062/03 ze dne 2. 4. 2002 se Správou železniční dopravní cesty a dodatku č. 4 tyto smlouvy, činí roční nájemné 49 405,- Kč. Splatnost je určena ve dvou splátkách k datu 15. 1. a 15. 7. Smlouva na pronájem pozemků je uzavřena na dobu neurčitou. Další nájemné je hrazeno svazkem obcí dle splátkového kalendáře č. 01 ze dne 16. 12. 2009 k nájemní smlouvě č. 2947201705 s pronajímatelem České dráhy a.s. nájemné za rok činí 3 093,- Kč.

Vzhledem ke zrušení organizačních jednotek Správa dopravní cesty Hradec Králové, Pardubice a Liberec, došlo od 1. 1. 2012 ke změně adresy na „Správa železniční dopravní cesty severovýchodní Čechy se sídlem v Hradci Králové“. V kontrolovaném období nedošlo ke změnám.

### **Smlouvy o ručení**

Svazek obcí nemá zastaven žádný majetek ve prospěch třetích osob.

### **Smlouvy o dílo**

Kontrola byla předložena smlouva o dílo ze dne 29. 6. 2012, uzavřená s firmou SKANSKA (IČ 26271303) na stavební práce na akci "Cyklostezka Varhany - III. etapa, Volfartice - Kamenický Šenov". Firma byla vybrána na základě podlimitní veřejné zakázky s nejnižší nabídkovou cenou, cena díla 27 496 573 Kč včetně DPH, termín zahájení 7/2012, termín ukončení 17. 5. 2013.

Na jednání zasedání ze dne 23. 4. 2013 byl předložen Návrh smlouvy a poskytnutí služeb – dodatek č. 2 - zhotovitel Skanska a.s. IČ 26271303, dodatek č. 2 ke smlouvě schválen 25. 6. 2013. Účelem dodatku je úprava právních vztahů, které vzniknou mezi objednatelem a zhotovitelem při změně rozsahu prací a změně ceny díla oproti rozsahu a ceně stanovených ve smlouvě o dílo a dodatku č. 1 zhotovení stavby „Cyklostezka Varhany – III etapa“ – uzavřená mezi smluvními stranami dne 29. 6. 2012.

Schválení Dodatku ke smlouvě uzavřené 22. 12. 2012 ve znění Dodatku č. 1 uzavřené s Ing. Brožkem na technický dozor. Dodatek se týká úpravy právních vztahů, které vzniknou mezi mandantem a mandatářem stanovených v mandátní smlouvě v rámci výkonu technického dozoru investora a koordinátorem BOZP při realizaci stavby. Dodatek byl schválen dne 24. 7. 2013.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

K datu 30. 9. 2013 nebylo zjištěno zřízení nových věcných břemen kromě věcných břemen, zapsaných k pozemkům svazku vedených v katastru nemovitostí.

## **Smlouvy o půjčce**

Na jednání zastupitelstva města Česká Lípa dne 21. 12. 2011, byla schválena smlouva o půjčce DSO Varhany ve výši 36 000 000,- Kč z rozpočtu města na rok 2012 za účelem spolufinancování realizace III. etapy cyklostezka Varhany. Smlouva o půjčce byla uzavřena dle § 657 Občanského zákoníku a bude vrácena dlužníkem nejpozději do 31. 12. 2013. Ve sledovaném období byl zůstatek účtu 452 - Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé ve výši 2 mil. Kč. Půjčka je uvolňována postupně dle potřeby DSO.

## **Smlouvy ostatní**

V kontrolovaném období byla uzavřena smlouva o poskytování poradenských služeb v oblasti pojištění s firmou QUATRO Finance a.s. Předmětem smlouvy jsou konzultační a poradenské činnosti v oblasti pojištění, příprava a realizace výběrových řízení. Na základě této smlouvy byla prostřednictvím firmy QUATRO Finance a.s. sjednaná pojistná smlouva s Kooperativou na pojištění Cyklostezky Varhany vybudované na bývalém drážním tělese. Pojistná smlouva byla podepsaná dne 30. 12. 2013.

## **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

Na realizaci III. etapy cyklostezky Varhany byla přislíbena dotace EU ve výši 41 749 517,24 Kč od Regionální rady regionu soudržnosti Severovýchod, reg. číslo CZ.1.13/3.1.00/14/14.00907 za předpokladu celkových způsobilých výdajů ve výši 49 117 080,90 Kč (viz smlouva o poskytnutí dotace č. LB/0907/S Regionální operační program NUTS II Severovýchod ze dne 29. 4. 2011). Původní začátek realizace akce - podzim 2011 byl odložen na duben 2012. Do konce roku 2014 bude dotace zcela vyčerpána.

## **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Dle § 12 odst. 2 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, proběhla v roce 2012 podlimitní veřejná zakázka na stavební práce na akci "Cyklostezka Varhany - III. etapa, Volfartice - Kamenický Šenov". Zakázku vypsala svazek obcí v otevřeném řízení dle § 27 zákona č. 137/2006 Sb.

K zakázce byla předložena dokumentace:

- uveřejnění, zadávací dokumentace, doručené žádosti, námítky a rozhodnutí o námítkách, jmenování členů komise pro otevírání obálek, jmenování členů hodnotící komise, seznam doručených a přijatých nabídek, čestné prohlášení o nepodjatosti komise, jednání komise - otevírání obálek, posouzení kvalifikace, hodnocení nabídek, zpráva o posouzení a hodnocení nabídek, oznámení a rozhodnutí o přidělení veřejné zakázky, smlouva o dílo, oznámení o uzavření smlouvy, zadání zakázky, nabídky uchazečů a předávací protokol.

Veřejná zakázka byla zveřejněna ve "Věstníku veřejných zakázek" spravovaným MMR. K veřejné zakázce se přihlásilo 10 uchazečů, hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena, s vítěznou firmou IČ 262 71 303 byla dne 29. 6. 2012 uzavřena smlouva o dílo, cena díla 27 496 573 Kč včetně DPH.

Na portálu zadavatele byla veřejná zakázka uveřejněna: Cyklostezka III. etapa Volfartice – Kamenický Šenov 10. 7. 2012, dodatečné stavební práce 24. 5. 2013, 5. 8. 2013, 2. 9. 2013.

## **Smlouvy zástavní**

Svazek obcí nemá zastaven žádný majetek ve prospěch třetích osob.

## **Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí**

Kontrole byly předloženy zápisy z jednání Výboru svazku v roce 2013 (6. 2., 26. 3., 17. 4., 22. 5., 25. 6., 26. 7., 4. 10., 29. 10., 19. 11., 19. 12.) a jeden zápis z roku 2012 (28. 12). Zápisy obsahovaly veškeré potřebné náležitosti.

## **Výsledky externích kontrol**

Ve sledovaném období nebyla u dobrovolného svazku obcí provedena žádná externí kontrola.

## **Vnitřní předpis a směrnice**

Vnitřní předpisy a směrnice svazku obcí jsou vedeny v PC a jsou průběžně aktualizovány. K namátkové kontrole byly předloženy následující směrnice:

- Zadávání veřejných zakázek - k 1. 1. 2009,
- Finanční kontrola - k 10. 2. 2009,
- Oběh účetních dokladů - k 1. 1. 2009,
- Majetek - k 1. 1. 2009,
- Inventarizace majetku, platnost od 11. 11. 2011.

Ve sledovaném období nebyla provedena žádná následující aktualizace vnitřních předpisů svazku obcí.

## **Schválení roční účetní závěrky**

V souladu s ustanovením zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 84 odst. 2 písm. b) schválila členská schůze dne svazku dne 26. 3. 2013 účetní závěrku Svazku obcí Novoborsko sestavenou k rozvahovému dni, tj. 31. 12. 2012.

## **B. Výsledek přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Cyklostezka Varhany

### **Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Závěr**

### **I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

#### **a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky**

**Nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.**

#### **Byly zjištěny následující 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. 5 - Rozpočet byl schválen jako schodkový, schodek však nebylo možné uhradit ani finančními prostředky z minulých let ani návratnými zdroji. (nenapraveno), Rozpočet byl schválen jako "vyrovnaný" ve výši:

Příjmy 1 299 000,-  
Výdaje 1 299 000,-

Kontrolou výkazu FIN 2 - 12 M bylo zjištěno, že ve skutečnosti byly do příjmů chybně zahrnuty finanční prostředky z minulých let ve výši 1 122 000,- Kč, takže se nejednalo o rozpočet "vyrovnaný", ale o rozpočet "schodkový". Skutečně schválený rozpočet měl tyto hodnoty:

Příjmy 177 000,-  
Výdaje 1 299 000,-  
Financování 1 122 000,-

- Chybně schválený rozpočet (nesplněno) - Chybu nelze zpětně odstranit, v kontrolovaném období r. 2013 se chyba neopakovala.

#### b) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

#### II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Cyklostezka Varhany za rok 2013

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

#### III. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Cyklostezka Varhany za rok 2013

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

#### IV. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

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

V Liberci dne 4. 4. 2014

Za Krajský úřad Libereckého kraje

Ing. Soňa Vavrušková

kontrolor pověřený přezkoumáním



podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním

Předsedkyně dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Cyklostezka Varhany Mgr. Hana Moudrá prohlašuje, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření

poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu a převzal dle § 6 odst. 3 písm. k) návrh zprávy o výsledku přezkoumání.

Mgr. Hana Moudrá

15 -04- 2014

předsedkyně svazku

.....  
razítko / datum a podpis předsedy/předsedkyně svazku

Svazek obcí  
„CYKLOSTEZKA VARHANY“  
IČ: 709 53 554

#### Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Svazek obcí Cyklostezka Varhany	Mgr. Hana Moudrá
2	1	Liberecký kraj	Ing. Soňa Vavrušková

#### P o u ě n í

Tato zpráva o výsledku hospodaření je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona 420/2004 Sb.

Územní celek může do 30 pracovních dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Libereckého kraje, odboru kontroly, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Mgr. Hana Moudrá

15 -04- 2014

předsedkyně svazku

.....  
razítko datum a podpis předsedy/předsedkyně svazku

Svazek obcí  
„CYKLOSTEZKA VARHANY“  
IČ: 709 53 554

Územní celek je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků, uvedených ve zprávě, včetně uvedení lhůty, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Ve lhůtě uvedené územním celkem v písemné informaci zaslané krajskému úřadu je územní celek povinen podle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření zaslat písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Libereckého kraje, odboru kontroly, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), a h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.