



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0194/21/Fol

Z P R Á V A **o výsledku přezkoumání hospodaření** **Svazku obcí Cyklostezka Varhany, IČO 70953554, za rok 2021**

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Cyklostezka Varhany za rok 2021 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 26. 8. 2021.

Přezkoumané období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 30. 9. 2021.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 2. 5. 2022.

Přezkoumání vykonala:

Bc. 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-0194/21/Fol dne 25. 8. 2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 2. 5. 2022.

Popis úkonu: seznámení předsedy svazku s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni:

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 hospodář 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 2021

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2021

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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 8 odst. 2

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.

Neodstraněna

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

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Svazek obcí přijal 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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Název opatření: Přijetí nápravných opatření na základě výsledku přezkoumání hospodaření DSO za rok 2019

Opatření splněno dne: 31.12.2021

Popis přijatého opatření: DSO přijal takové opatření, aby rozpočtová opatření DSO byla provedena vždy před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje v plné výši.

Popis plnění opatření: splněno dne: 31.12.2021

Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočtové opatření č. 3 nebylo promítnuto do výkazu FIN 2-12M.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Název opatření: přijata nápravná opatření
Opatření splněno dne: 31.12.2021
Popis přijatého opatření: Přijata nápravná opatření
Popis plnění opatření: splněno dne: 31.12.2021

Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Svazek obcí neuvedl u schváleného rozpočtu, že je schválen jako schodkový a neuvedl jakým způsobem bude schodek krytý.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Název opatření: Rozpočet pro rok 2021 byl schválen s výrokem
Opatření splněno dne: 30.09.2021
Popis přijatého opatření: Rozpočet pro rok 2021 byl již schválen s výrokem.
Popis plnění opatření: splněno dne: 30.09.2021

Napraveno.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2021

C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2021 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 neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví:

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

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 0,53 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec, dne 10. 5. 2022

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

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 nehospodařil 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 ručitélského 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/ní byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 10 stran po jejím projednání a seznámení převzala předseda svazku Ing. Jaroslav Turnhöfer .

Ing. Jaroslav Turnhöfer
předseda dobrovolného svazku obcí

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled 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.

	2021	2022	2023	2024	2025
Příjmy	252	252	252	252	252
Výdaje	252	252	252	252	252

Pravidla rozpočtového provizoria

Svazek obcí nemusel přijmout pravidla rozpočtového provizoria na rok 2021 vzhledem ke schválení rozpočtu do 31. 12. 2020.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2021 byl zveřejněn od 30. 11. 2020 do 16. 12. 2020.

Schválený rozpočet

Předložený návrh rozpočtu svazku na rok 2021 byl schválen na jednání výboru dne 16. 12. 2020 jako schodkový. Schválený rozpočet svazku na rok 2021 byl zveřejněn od 16. 12. 2020 (např. Nový Oldřichov 16. 12. 2020).

Příjmy celkem	1 002 000 Kč
Výdaje celkem	1 082 000 Kč
Financování - pol. 8115	80 000 Kč
Schodek je kryt prostředky z minulých let.	

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období bylo schváleno 1 rozpočtové opatření (dále jen RO) a to:

1. RO schváleno ZO dne 9. 9. 2021, usn.č. 5/2021, zveřejněno 13. 9. 2021.

Rekapitulace	Schválený R.	R. po změnách	Změna
Příjmy	1 002 000	1 007 600	5 600
Výdaje	1 082 000	1 082 600	600
Financování	80 000	75 000	5 000

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1 do výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2021.

Závěrečný účet

Závěrečný účet svazku obcí za rok 2020 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 (Zprávy) schválil svazek obcí na jednání výboru dne 30. 6. 2021 "s výhradou". Návrh Závěrečného účtu za rok 2020 vč. Zprávy byly zveřejněny od 10. 6. 2021 do 28. 6. 2021. Schválený Závěrečný účet svazku obcí za rok 2020 včetně Zprávy byl zveřejněn dne 30. 6. 2021 (např. Nový Oldřichov 28. 6. 2021).

Bankovní výpis

Ke svému hospodaření má svazek obcí zřízené 2 bankovní účty, které k 31. 12. 2021 vykazovaly tyto zůstatky:

KB č. 27-7634800247/0100	2 154 587,77 Kč
ČNB č. 2006-58524421/0710	284,38 Kč
Celkem	2 154 872,15 Kč

Uvedený souhrnný zůstatek byl shodně uveden ve výkazech Rozvaha (účet č. 231) a FIN 2-12 M (ř. 6030) k 31. 12. 2021, ověřeno inventarizací.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha - obrátová předvaha za období 8/2021 a 12/2021.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31. 12. 2021 byly kontrole předloženy:

- Příkaz k provedení inventarizace majetku DSO Cyklostezka Varhany a Plán inventur k 31. 12. 2021 ze dne 30. 11. 2021.
- Proškolení členů inventarizační komise ze dne 1. 12. 2021.
- Inventarizační zpráva ze dne 5. 2. 2022.

K jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy. Stavy majetku k datu 31. 12. 2021 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví.

Inventurní soupisy neobsahovaly podpisy inventarizační komise.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v počítači. V kontrolovaném období do 31. 12. 2021 bylo přijato 31 faktur (č. 421001 - 421031). Všechny faktury byly uhrazeny. Souhlasí s konečným zůstatkem účtu č. 321 - Dodavatelé výkazu Rozvaha k 31. 12. 2021, ověřeno inventarizací. Kontrola prověřila faktury ev. č. 18 - 20, 24, 25 - 30, 31, (BV 8, 11, 12).

Kniha odeslaných faktur

Kniha faktur vydaných je vedena v počítači. Za kontrolované období do 31. 12. 2021 svazek obcí vydal 5 faktur č. 210001 - 210005. V kontrolovaném období byly všechny faktury uhrazeny. Souhlasí se stavem účtu č. 311 – Odběratelé výkazu Rozvaha k 31. 12. 2021, ověřeno inventarizací. Kontrola prověřila faktury ev. č. 1 - 5 (BV 2,3).

Pokladní kniha (deník)

Kontrola byla předložena pokladní kniha vedená v počítači, příjmové a výdajové pokladní doklady jsou vedeny v jedné číselné řadě (521001 - 521009) a v jednotlivých měsících na sebe navazují. Limit pokladny byl stanoven ve výši 10 000 Kč. Za kontrolované období do 31. 12. 2021 bylo evidováno 9 pokladních dokladů. Konečný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2021 ve výši 2 873 Kč souhlasil na zůstatek účtu 261 – Pokladna v Rozvaze a řádek 6040 výkazu FIN 2-12 M, ověřeno inventarizací. Kontrola prověřila všechny pokladní doklady.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha za období 12/2021.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 8. 2021 a k 31. 12. 2021. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 45 207 267,08 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 uzavřelo smlouvu na zpracování účetnictví s firmou KODAP, Česká Lípa, IČO: 25020048.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2-12 M k 31. 8. 2021 a k 31. 12. 2021. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) je následující:

	Schv. rozpočet	R. po změnách	Skutečnost	% Sk/RU
Příjmy	1 002 000,00	1 007 600,00	948 377,81	94,1
Výdaje	1 082 000,00	1 082 000,00	438 986,88	40,6
Financování	80 000,00	75 000,00	- 509 390,93	xxx

Svazek nenaplnil výdaje rozpočtu z důvodů toho, že byl sestavován s ohledem na opravy stezky, která se neuskutečnila.

Rozpočet nevychází ze schváleného střednědobého výhledu.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty za období 8/2021 bylo zjištěno, že výsledek běžného účetního období (VH BÚO) je ztráta ve výši - 54 432,88 Kč. Dále byl kontrola předložen Výkaz zisku a ztráty za období 12/2021 s následujícími hodnotami (v Kč):

Náklady celkem	1 540 686,48 Kč
Výnosy celkem	2 285 785,72 Kč
VH BÚO	745 099,24 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.

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. 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.

Aktualizace Stanov dne 19. 12. 2013 (zvýšení členského příspěvku na 6 Kč, schvalování účetní závěrky). Upravené znění Stanov podepsali členové svazku dne 28. 1. 2014. Dodatek č. 1 z 14. 8. 2019 - aktualizace článku VIII. Stanov (výbor se schází minimálně 1 za 6 měsíců, členové výboru mohou přijímat rozhodnutí i mimo zasedání pomocí telekomunikačních prostředků). 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 246 696 Kč

- Stanovené členské příspěvky členů svazku v celkové výši 246 696 Kč.

pol. 4122 696 153,81 Kč

- Dotace od Libereckého kraje, č. OLP/3935/2018 na "Oprava a údržba cyklostezky Varhany" v max. výši 1 400 000 Kč a termínem vyúčtování do 19. 8. 2021, svazek 20. 10. 2021, (BV 10) obdržel doplatek 696 153,81 Kč.

Smlouvy o dílo

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

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

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

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období nebyl svazkem přijat žádný úvěr.

Dokumentace k veřejným zakázkám

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

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 2021 (9. 3., 30. 6., 5. 8., 9. 9., 27. 11. a 16. 12. 2021) a 1 zápis z 16. 12. 2020 (rozpočet pro rok 2021).

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Svazek oznámil přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě dopisem ze dne 30. 6. 2021 (schváleno na jednání výboru dne 28. 6. 2021).

Činnost revizní komise

Kontroly byl předložen Zápis z jednání revizní komise ze dne 22. 10. 2021, která se zabývala kontrolou hospodaření svazku obcí.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku svazku obcí k 31. 12. 2020 schválil výbor na zasedání dne 30. 6. 2021, usn. č. 2/2021. Kontroly byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky.