Č. j.: LK-0193/16/Vl

ZPRÁVA
o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Cyklostezka Varhany, IČ70953554, za rok 2016

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Cyklostezka Varhany za rok 2016 ve smyslu ustanovení § 53 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, 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 2. 2. 2017.

Přezkoumané období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 20. 10. 2016.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 22. 2. 2017.

Přezkoumání vykonal:

Bc. Kamila Vlasáková, kontrolor pověřený přezkoumáním.

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-0193/16/Vl dne 12. 10. 2016.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 22. 2. 2017.
Popis úkonu: seznámení předsedy svazku s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Mgr. Romana Žatecká - předsedkyně svazku.

Krajský úřad Libereckého kraje
U Jezu 642/2a • 461 80 Liberec 2 • tel.: + 420 485 226 317 • fax: + 420 485 226 362
e-mail: kamila.vlasakova@kraj-lbc.cz • www.kraj-lbc.cz • IČ: 70891508 • DIČ: CZ70891508
Datová schránka: c5kbvkw

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 právnickými 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 právnických osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizovaní 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 2016

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2016

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 2016

C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2016 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 ..... 0,71 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,36 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

V Liberci dne 27. 2. 2017

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

KRAJSKÝ ÚŘAD 54 odbor kontroly LIBERECKÉHO KRAJE

Bc. Kamila Vlasáková

....

kontrolor pověřený přezkoumáním | 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 přezkoumáním. 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, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o přijetí nebo 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 uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 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 správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží dobrovolnému svazku obcí podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Cyklostezka Varhany o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal předseda svazku Mgr. Romana Žatecká.

Mgr. Romana Žatecká
předsedkyně svazku dobrovolného svazku obcí

14.3.2017
.....
Razítko, podpis, dne

Svazek obcí
„CYKLOSTEZKA VARHANY"
IČ: 709 53 554

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu
Návrh vyrovnaného rozpočtu na rok 2016 byl zveřejněn na ÚD i elektronické ÚD svazku obcí od 27. 11. 2015 do 14. 12. 2015. Zveřejnění u ostatních členských obcí svazku bylo předloženo.

Pravidla rozpočtového provizoria
Svazek obcí nemusel přijmout pravidla rozpočtového provizoria vzhledem ke schválení rozpočtu do 31. 12. 2015.

Rozpočtová opatření
V kontrolovaném období roku 2016 bylo schváleno a provedeno 5 rozpočtových opatření:

č. 1 schválené na jednání výboru dne 9. 2. 2016, bodem č. 4)
č. 2 schválené na jednání výboru dne 22. 3. 2016, bodem č. 8)
č. 3 schválené na jednání výboru dne 8. 6. 2016, bodem č. 1)
č. 4 schválené na jednání výboru dne 19. 10. 2016, bodem č. 22)
č. 5 schválené elektronickým hlasováním dne 28. 12. 2016, bodem č. 1)

Celková rozpočtová opatření byla promítnuta do výkazu FIN 2-12 M ve shodné výši, v příjmech ve výši 300 000 Kč, ve výdajích ve výši 300 000 Kč, bez potřeby zapojení financování (pol. 8115).

Rozpočtový výhled
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:

	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

Schválený rozpočet
Návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2016 byl beze změn schválen na jednání výboru dne 22. 12. 2016, bodem č. 1) jako **"vyrovnaný"**.

Příjmy celkem	265 000 Kč
Výdaje celkem	265 000 Kč

Závěrečný účet
Návrh závěrečného účtu za rok 2015 byl schválen na jednání výboru dne 8. 6. 2016, bodem č. 4) s vyjádřením **"bez výhrad"** a Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015 byla schválena bodem č. 3 **"bez výhrad"**, návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na ÚD i elektronické ÚD svazku od 11. 5. do 26. 5. 2016. Zveřejnění u ostatních členských obcí svazku bylo předloženo.

Bankovní výpis
Ke svému hospodaření má svazek obcí zřízeny 2 bankovní účty, které k datu 31. 12. 2016 vykazovaly tyto zůstatky:

KB č. 27-7634800247/0100	2 802 960,56 Kč (BV el. č. 19)
ČNB č. 2007-58524421/0710	884,38 Kč (BV č. 13)
celkem	**2 908 352,65 Kč**

Uvedený souhrnný zůstatek byl shodně uveden ve výkazech Rozvaha (účet č. 231) a Fin 2-12 M (ř. 6010) k datu 31. 12. 2016.

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 dle § 252 zákoníku práce č. 262/2006 Sb.

Faktura
Namátkově byly zkontrolovány přijaté faktury za měsíc červenec, srpen a září 2016 a jednotlivé položky v návaznosti na el. bankovní výpisy KB č. 14 - 16 a 19. Každá faktura má vytvořenou Průvodku k likvidaci faktury se zaúčtováním a podpisy, k jednotlivým položkám výpisu je vytištěn z programu Vnitřní účetní doklad se zaúčtováním SU, AU a rozpočtovou skladbou.

- červenec	FAD č. 416008, 9, 10
- srpen	FAD č. 416011, 12, 13
- září	FAD č. 416014
- prosinec	FAD č. 416023 - 26.

Inventurní soupis majetku a závazků
Inventarizace majetku a závazků svazku obcí se řídí Směrnicí o inventarizaci.

Kontrole byly předloženy následující dokumenty:
- Příkaz k inventarizaci majetku DSO - Plán inventur ze dne 30. 11. 2015 s termínem od 1. 12. do 15. 1. 2017, schválen byl na shromáždění zástupců dne 30. 11. 2015, bodem č. 3).
- Proškolení členů IK bylo provedeno dne 30. 11. 2015 vč. prezenční listiny.
- Inventarizační zpráva byla ze dne 24. 1. 2017 a udává, že rozdíly mezi provedenou fyzickou a dokladovou inventarizací nebyly zjištěny.
- Vytištěné inventurní soupisy obsahovaly podpisy členů IK i data provedení inventarizace, součástí byly i seznamy majetku.
- zůstatky na bankovních účtech byly doloženy kopiemi bankovních výpisů,
- vlastnictví pozemků bylo vytištěno dle jednotlivých parcel z KN.

Pohledávky k 31. 12. 2015 (účet č. 311)	0 Kč
Závazky k 31. 12. 2015 (účet č. 321)	8 760,40 Kč (FAP č. 416027 a 28)

Svazek obcí postupoval při realizaci inventur podle vyhlášky č. 270/2010 Sb. a nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha došlých faktur
Kniha došlých faktur je vedena v PC a slouží zároveň jako evidence závazků. K datu 31. 12. 2016 nebyly uhrazeny faktury č. 416027 a 416028 ve výši 8 760,40 Kč (shodně uvedeno i ve výkaze Rozvaha, účet č. 321).
V kontrolovaném období bylo přijato a zaúčtováno celkem 28 faktur, ke každé faktuře je vytvořena Průvodka k likvidaci faktury vč. vyplněného zaúčtování SU, AU, na každé faktuře je zaznamenána rozpočtová skladba.

Kniha odeslaných faktur
Kniha faktur vydaných je vedena v PC a slouží jako kniha pohledávek. K datu 31. 12. 2016 byly všechny vydané faktury uhrazeny.
V kontrolovaném období 2016 byly vystaveny celkem 4 faktury (č. 160001 - 160004).

Pokladní kniha (deník)
Dobrovolný svazek obcí nově zřídil pokladnu, příjmové a výdajové pokladní doklady mají jednu číselnou řadu a evidují se v PC. Limit pokladny byl stanoven ve výši 10 000 Kč a za dané období nebyl překračován. Vystaveno bylo celkem 8 pokladních dokladů. Zůstatek pokladny k datu 31. 12. 2016 činil 4 199 Kč a tento údaj byl shodně uveden ve výkaze Rozvaha - účet č. 261 - Pokladna.

Rozvaha
Kontrole byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k datu 31. 12. 2016, který vykazoval v jednotlivých položkách následující objemy:

Stálá aktiva činila v netto hodnotě částku 50 417 727,08 Kč. Dlouhodobý majetek tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v zůstatkové ceně 50 417 727,08 Kč. Celková výše majetku v brutto hodnotě činila 57 292 392,51 Kč, z toho na běžných účtech v bance svazek obcí vykazoval 2 803 844,94 Kč.

Jako součást pasiv - cizí zdroje obec eviduje významné položky:
na účtu 321 - dodavatelé se zůstatkem 8 760,40 Kč
na účtu 331 - zaměstnanci se zůstatkem 4 250 Kč

Oprávky byly vytvořeny ve výši 1 075 992,00 Kč (účet č. 551 Výkaz zisku a ztráty).

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
Výkaz předložen sestavený k datu 31. 12. 2016 vykazoval tyto hodnoty:

	schv. rozpočet	uprav. rozpočet	skutečnost	RU %
Příjmy po konsolidaci	265 000,00	565 000,00	583 424,00	103,26
Výdaje po konsolidaci	265 000,00	565 000,00	458 875,01	81,22
Financování	0,00	0,00	- 124 548,99	xxx

Hospodaření obce za kontrolované období 2016 skončilo rozpočtovým přebytkem ve výši 124 548,99Kč vůči schválenému vyrovnanému rozpočtu obce na rok 2016. Uvedený přebytek byl tvořen vyššími realizovanými příjmy o 318 424 Kč vůči rozpočtovaným a nižšími realizovanými výdaji ve výši 193 875,01 Kč než rozpočtovanými.

Výkaz zisku a ztráty
Předložen výkaz sestavený k datu 31. 12. 2016.
Hospodářský výsledek obce běžného účetního období za dané období činil ztrátu 348 234,68- Kč.

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí
Kontrole 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
Kontrole 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 dílce 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).
V kontrolovaném období nedošlo k žádným změnám.

Darovací smlouvy
Kontrole byla předložena uzavřená Smlouva o udělení finančního daru z rozpočtu svazku ze dne 25. 2. 2016 na poskytnutí finančního daru ve výši 7 000 Kč za mimořádný úkol při administraci agendy svazku, schváleno výborem svazku dne 9. 2. 2016.
Dále byla předložena Smlouva o udělení finančního daru z rozpočtu svazku ze dne 24. 10. 2016 na poskytnutí finančního daru ve výši 10 000 Kč za mimořádný úkol při administraci agendy svazku, schváleno výborem svazku dne 19. 10. 2016.
Dále byla předložena Smlouva o udělení finančního daru z rozpočtu svazku ze dne 24. 10. 2016 na poskytnutí finančního daru ve výši 5 000 Kč za mimořádný úkol při administraci agendy svazku, schváleno výborem svazku dne 19. 10. 2016.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
V kontrolovaném období svazek obcí přijal následující účelové dotace:

1) Údržba trasy cyklostezky Varhany (pol. 4122)
- smlouvou č. OLP/2650/2016 ze dne 23. 6. 2015 byla svazku přiznána dotace v max. výši 408 000 Kč z celkových způsobilých výdajů 680 000 Kč a termínem vyúčtování do 19. 2. 2018.
- svazek obcí do doby kontroly nepřijal žádné finanční prostředky.

Smlouvy nájemní
Svazek obcí má z předchozích let uzavřenou nájemní smlouvu č. 113/2 ze dne 2. 4. 2002 uzavřenou s firmou České dráhy, s.o., IČ 481 18 664 na nájem nemovitostí využívaných k provozu cyklostezky, cena ročního nájemného činí 47 786 Kč.

Dokumentace k veřejným zakázkám
Za kontrolované období 2016 svazek obcí předložil realizované poptávkové řízení na úklid cyklostezky. Byla oslovena z důvodu dobrých zkušeností pouze 1 firma - TV Facility Group a.s., projednáno a schválena byla na jednání výboru dne 8. 6. 2016, bodem č. 6). Služby budou poskytovány na základě objednávek.
Dále bylo realizováno poptávkové řízení na vedení účetnictví svazku, opět oslovena 1 firma, předložena CN, projednáno a schválena na jednání výboru dne 22. 3. 2016, bodem č. 2) a následně byla sepsaná Smlouva o vedení účetnictví.

Vnitřní předpis a směrnice
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.
- K vedení poklady.

Upozornění: - výše uvedené směrnice je nutné aktualizovat dle platných právních předpisů.

Výsledky externích kontrol
V kontrolovaném období nebyly provedeny žádné kontroly externími subjekty.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí
Dle předložených zápisů výbor svazku jednal ve dnech 9. 2., 22. 3., 8. 6., 18. 8., 19. 10. a 30. 11. 2016. Současně byly předloženy dokumenty z jednání ze dne 22. 12. 2015.

Schvalování roční účetní závěrky
Schválení účetní závěrky svazku obcí k 31. 12. 2015 schválil výbor na jednání dne 8. 6. 2016, bodem č. 4).
Kontrole byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky.