

Č.j: LK-0021/08/Hir/dso

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2008
dobrovolného svazku obcí
CYKLOSTEZKA VARHANY

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 28.11.2008
- 3.2.2009

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

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Cyklostezka Varhany

Přezkoumání vykonal kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Vladimír Híršal

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal vedoucí odboru kontrolního Krajského úřadu Libereckého kraje JUDr. Peter Samčík.

Při přezkoumání byli přítomni:

Hana Moudrá - předsedkyně dobrovolného svazku obcí
Blanka Tokarová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření 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 obce Cyklostezka Varhany byly přezkoumány následující písemnosti:

Dokumentace k veřejným zakázkám

Ve zjednodušeném podlimitním řízení na realizaci zakázky II. Etapy Cyklostezky varhany ve smyslu zákona č. 137/2006 byla vybrána firma Chládek a Tintěra s nejnižší cenovou nabídkou ve výši 8.980.804,00 Kč bez DPH.

Pravidla rozpočtového provizoria

Podmínky a pravidla rozpočtového provizoria (§ 13 zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění) nebyly uplatněny vzhledem ke schválení rozpočtu před koncem roku 2007.

Schválený rozpočet, návrh rozpočtu

Rozpočet na rok 2008 projednán a schválen jako rozpočet vyrovnaný usnesením uvedené v zápise z konání Výboru svazku ze dne 3.12.2007. Zveřejnění návrhu v členských obcích bylo zabezpečeno.

Rozpočet na rok 2008 představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem	3.181.000,00 Kč
Výdaje celkem	3.181.000,00 Kč
Financování	0 Kč

Kniha došlých faktur

DSO zajistil nápravu nedostatku v evidenci přijatých a vydaných faktur zakoupením počítačového programu.

Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

K prověrce předloženy zápisy Výboru svazku z období 12/2007 až 12/2008.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován výkaz Fin 2-12 za období 09/2008 a 12/2008.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

Předloženy kontrole Stanovy a Smlouva o vytvoření DSO ze dne 12.11.2001. V rámci prověrky sdružených prostředků byly zjištěny pouze prostředky týkající se členských příspěvků stanovené svazkem dle počtu obyvatel členských obcí, tj. ve výši 4,00 Kč na obyvatele. Příspěvky roku 2008 jsou uhrazeny v plné výši. Nedostatek uvedený v předchozí zprávě spočívající v neuhrazeném členském příspěvku České Lípy ve výši 180.000,00 Kč byl odstraněn.

Rozpočtový výhled

Dílčí kontrolou bylo zjištěno, že rozpočtový výhled byl vypracován a schválen 19.12.2005 pouze do roku 2009. Dílčí kontrola doporučila Výboru svazku schvalovat rozpočtový výhled na období 2-5 let vždy současně s rozpočtem tak, aby byla zajištěna vzájemná vazba výhledu s rozpočtem.

Při závěrečné kontrole DSO předložil nový rozpočtový výhled vypracovaný na období 2009 až 2012, který schválil Výbor svazku dne 4.12.2008.

Účetní doklad

Dílčí kontrolou dokladů vztahujících se k bankovním výpisům č. 27-7634800247/0100 pořadové č. 1 až 11 za období od 1.1.2008 do 31.10.2008 a závěrečnou kontrolou dokladů a bankovních výpisů pořadové č. 11 až 12 za období od 19.11.2008 do 31.12.2008 nebyly zjištěny nedostatky v účtování a uplatňování rozpočtové skladby.

Smlouva a další materiály k přijatým účelovým dotacím

a) účelové prostředky státního rozpočtu, rozpočtu kraje a státních fondů

Na základě smlouvy č. 355/2008 ze dne 10.3.2008 o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury na rok 2008 měly být poskytnuty finanční prostředky v celkové výši 10.050.000,00 Kč na akci „Cyklostezka varhany - I. Etapa“. DSO obdržel v roce 2008 pouze prostředky ve výši 8.054.000,00 Kč. Vlastní prostředky činily výši 6.683.846,00 Kč.

b) hospodaření s prostředky Národního fondu a fondů EU

DSO v průběhu roku 2008 nehospodařil s žádnými prostředky NF a fondů EU.

Pokladní doklad

DSO neprovádí hotovostní operace a nemá zřízení pokladnu k provádění hotovostních operací.

Rozvaha

Kontrolována rozvaha k datu 30.9.2008 a k 31.12.2008.

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2007 schválen včetně zprávy o kontrole hospodaření vyjádřením Výboru svazku „bez výhrad“ usnesením ze dne 11.6.2008. Zveřejnění návrhu závěrečného účtu v členských obcích bylo zabezpečeno.

Kontrola upozorňuje, že s platností od 1.1.2006 dle § 26 zákona č. 501/2004 Sb., „Správní řád“, mají orgány ÚSC povinnost zveřejňovat i způsobem umožňujícím dálkový přístup (tj. zveřejnění návrhu rozpočtu, rozpočet, závěrečný účet, usnesení, prodej majetku apod., nebylo zajištěno).

Ručení za závazky fyzických a právnických osob

DSO neručí za závazky fyzických a právnických osob.

Věcná břemena

DSO má pouze majetek vedený na účtu nedokončeného dlouhodobého majetku týkající se budování cyklostezky. Akce dosud není ukončena.

Zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

DSO nemá zastaven žádný majetek ve prospěch třetích osob.

Inventurní soupis majetku a závazků

Kontrola předložena fyzická a dokladová inventarizace provedená k datu 31.12.2008. Stav majetku souhlasí s účty uvedenými na výkazu rozvahy.

Vnitřní předpis a směrnice

Dílčí kontrolou bylo zjištěno, že DSO nemá vypracovány vnitřní směrnice týkající hospodaření svazku. Při závěrečné kontrole byly předloženy návrhy vnitřních směrnic týkající se oběhu účetních dokladů, majetku, inventarizace, zadávání veřejných zakázek a finanční kontroly. Směrnice budou předloženy ke schválení na nejbližším jednání Výboru svazku.

Rozpočtová opatření

DSO schválil a provedl rozpočtovou změnu č. 1 usnesením Výboru svazku dne 4.12.2008.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Cyklostezka Varhany 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

§ 26 zákona č. 501/2004 Sb., „Správní řád“, - ÚSC mají povinnost zveřejňovat informace i způsobem umožňujícím dálkový přístup.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující méně 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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

- Z usnesení výboru svazku obcí ani z předloženého zápisu z 5.6.2007 nevyplývá, že by předmětem jednání byly údaje o ročním hospodaření svazku obcí souhrnně zpracované do závěrečného účtu svazku za rok 2006 – **napraveno**, závěrečný účet roku 2007 předložen vypracován bez nedostatků zjištěných v předchozím roce.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: ČÚS 501 - 522, České účetní standardy (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS 501 bod 5.2 a 5.3 - Nebylo účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu (napraveno), - K datu 31.12.2007 nebyl zaslán na účet svazku neinv. transfer od člena svazku obcí: město Česká Lípa, účetní jednotka neevidovala k datu řádné účetní závěrky neuhrazené členské příspěvky jako pohledávku vůči městu - **napraveno**, nedostatek v evidenci a hrazení členských příspěvků ve výši 180.000,00 Kč týkající se České Lípy byl odstraněn.

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů - Účetní jednotkou nebyla zavedena kniha faktur vydaných a faktur došlých, **napraveno**, nedostatek v evidenci přijatých a vydaných faktur odstraněn zakoupením počítačového programu.

b) při dílčím přezkoumání

Byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů - DSO nemá vypracovány vnitřní směrnice včetně podpisových vzorů - **napraveno**, návrhy vnitřních směrnic týkající se oběhu účetních dokladů, majetku, inventarizace, zadávání veřejných zakázek a finanční kontroly jsou vypracovány. Směrnice budou předloženy ke schválení na nejbližším jednání Výboru svazku.

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

§ 3 - Rozpočtový výhled neobsahoval předepsané náležitosti - **napraveno**, DSO předložil nový rozpočtový výhled na roky 2009 až 2012, který Výbor svazku schválil dne 4.12.2008.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Cyklostezka Varhany za rok 2008

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

c1) v porušení rozpočtové kázně - §11, 17 zákona č. 250/2000 Sb. a dále § 26 zákona č. 501/2004 Sb., „Správní řád“, - ÚSC mají povinnost zveřejňovat informace i způsobem umožňujícím dálkový přístup.

III. Při přezkoumání hospodaření obce Cyklostezka Varhany za rok 2008

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 %

Česká Lípa, dne 13.2.2009

Za Krajský úřad Libereckého kraje

Vladimír Hiršal

kontrolor pověřený přezkoumáním



podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním

Předsedkyně dobrovolného svazku obcí Cyklostezka Varhany pan 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.

Hana Moudrá

starosta

podpis starosty obce

Svazek obcí
„CYKLOSTEZKA VARHANY“
IČ: 709 53 554

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Cyklostezka Varhany	Hana Moudrá
2	1	Liberecký kraj	Vladimír Hiršal

Poučení

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, odboru kontrolnímu, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Hana Moudrá

starosta obce

.....
podpis starosty obce

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 kontrolnímu, 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.