

Č.j: LK/0193/09/Vob/DSO

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2009
obce SVAZEK OBCÍ CYKLOSTEZKA VARHANY

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 9.9.2009 a 15.3.2010

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

Místo provedení přezkoumání:

Svazek obcí Cyklostezka Varhany

Přezkoumání vykonal kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Jaroslava Voborská

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydala Bc. Petra Řepíková vedoucí oddělení vnější a vnitřní kontroly Krajského úřadu Libereckého kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Hana Moudrá - předsedkyně dobrovolného svazku obcí
Blanka Tokarová – účetní
Ing. Jiří Samšíňák – manažér 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 obce Svazek obcí Cyklostezka Varhany byly přezkoumány následující písemnosti:

Pravidla rozpočtového provizoria

Podmínky a pravidla rozpočtového provizoria (§ 13 zák. 250/2000 Sb.) nebyly uplatněny, vzhledem ke schválení rozpočtu svazku na rok 2009 před koncem roku 2008 (4. 12. 2008).

Rozpočtový výhled

DSO má vypracovaný rozpočtový výhled na období r. 2009 - 2012, který byl schválen na jednání svazku dne 4. 12. 2008.

Schválený rozpočet

Rozpočet DSO na rok 2009 byl projednán a schválen na jednání svazku dne 4. 12. 2008. Zveřejnění návrhu v členských obcích bylo zabezpečeno. Rozpočet na rok 2009 představuje následující objemy:

Příjmy	3 180 000,-- Kč
Výdaje	3 180 000,-- Kč
Financování	0

Rozpočet svazku na rok 2009 byl zveřejněn v souladu s ust. § 11 odst. 3 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Rozpočtová opatření

K 31. 12. 2009 byly provedeny rozpočtové změny:

změna č. 1 úprava příjmy, výdaje o 103 000,-- Kč, schváleno dne 12. 1. 2009

změna č. 2 navýšení příjmů, výdajů o 3 000 000,-- Kč, schváleno dne 17. 6. 2009

změna č. 3 úprava příjmů, výdaje navýšeny o 85 000,-- Kč, schváleno dne 13. 10. 2009

změna č. 4 navýšení příjmů, výdajů o 5 636 000,-- Kč, schváleno 13. 10. 2009

Rozpočtové změny celkem ve výši 8 721 000,-- Kč ke schválenému rozpočtu 3 180 000,-- Kč, odpovídají částce navýšeného rozpočtu (11 901 000,-- Kč) DSO k 31. 12. 2009.

Závěrečný účet

Závěrečný účet svazku za rok 2008 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření svazku za rok 2008 byl projednán a schválen na jednání svazku dne 17. 6. 2009 s vyjádřením "s výhradami". V přezkoumání hospodaření DSO za rok 2008 byly zjištěny nedostatky, týkající se neexistence metodických pokynů a neexistence samostatných webových stránek DSO Varhany. Tyto nedostatky byly neprodleně odstraněny. Chybějící vnitřní předpisy DSO byly vypracovány s účinností od 1. 1. 2009. Dále došlo k zaregistrování neplaceného webového prostoru pro umístění internetových stránek, stránky jsou průběžně aktualizovány manažérem svazku (adresa <http://cyklostezkavarhany.sweb.cz/>). Dle sdělení manažera svazku (v době konání závěrečné zprávy z přezkoumání) se připravují nové již placené internetové stránky, aby nedocházelo k výpadku přístupnosti informací, nová adresa bude včas uveřejněna na portále stránek města.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

Kontrole byly předloženy Stanovy a Smlouvy o vytvoření DSO Varhany ze dne 12. 11. 2001. Členský příspěvek dle počtu obyvatel členských obcí činí 4,-- Kč na obyvatele. K datu 31. 12. 2009 byly uhrazeny všechny členské příspěvky (pol. 4121 činí 175 188,-- Kč).

Vnitřní předpis a směrnice

DSO má vypracovanou směrnici, týkající se "Oběhu účetních dokladů, majetku, inventarizace, zadávání veřejných zakázek a finanční kontroly" - platnost od 1. 1. 2009, schváleno na jednání svazku dne 12. 1. 2009.

Bankovní výpis

Byly kontrolovány zůstatky vedené u peněžního ústavu :

KB	1 482 822,72 Kč (výp. č. 39)
ČNB	1 301,30 Kč (výp.č.15)

celkem 1 484 124,02 Kč

Zůstatky na bankovních účtech souhlasí se zůstatkem účtu 231 - Běžný účet, uvedeným v účetnictví (hlavní kniha), rozvaze-bilanci ř. 90,96, výkazu Fin 2 - 12 M ř. 6010, 6040 k datu 31. 12. 2009.

Rozvaha

Byla předložena rozvaha svazku k datu k 31. 12. 2009, rozdíly nebyly zjištěny.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byly předloženy výkazy Fin 2 -12 M pro hodnocení a plnění rozpočtu k datu 31. 12. 2009. Údaje schváleného rozpočtu, rozpočtu po změnách a výsledku příjmů a výdajů odpovídaly údajům v účetnictví a byly předmětem jednání a schvalování DSO. Podle ust. § 17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, bylo provedeno vyúčtování hospodaření s rozpočtem za rok 2009 a DSO skončil **schodkem ve výši 32 842,86 Kč.**

Příjmy po kons.	11 812 454,43 Kč
Výdaje po kons.	11 845 297,29 Kč
saldo	- 32 842,86 Kč (změna stavu bankovních účtů)

Pokladní kniha (deník)

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

Účetní doklad

Kontrolou dokladů vztahujících se k bankovním výpisům účtu KB a ČNB za období 1-12/2009 nebyly zjištěny nedostatky v zaúčtování dle platné RS.

Kniha odeslaných faktur

Evidence vystavených faktur (1-5) je vedena na počítači. K 31. 12. 2009 byly všechny vystavené faktury - členské příspěvky uhrazeny.

Kniha došlých faktur

Evidence došlých faktur (1-22) je vedena na počítači. K 31. 12. 2009 byly všechny došlé faktury uhrazeny. Zůstatek účtu 321 - Dodavatelé byl nulový a byl ověřen dokladovou inventarizací účtů závazků a pohledávek k 31. 12. 2009.

Evidence majetku

Zůstatek účtu 901 - FDM ve výši 30 455 521,71 Kč odpovídal v aktivech zůstatku účtové třídy 0. Podrozvahové účty nejsou vedeny.

Inventurní soupis majetku a závazků

Příkaz k provedení inventarizace k 31. 12. 2009 byl vydán dne 29. 11. 2009 včetně jmenování členů IK. Byly předloženy inventurní soupisy, které byly podepsány členy IK.

Smlouvy o věcných břemenech

DSO má pouze majetek vedený na účtu nedokončeného dlouhodobého majetku, týkající se budování cyklostezky, která dosud není dokončena (rozdělena do 3 etap). V roce 2009 byla dokončena výstavba II. části budování cyklostezky. V roce 2009 byly uzavřeny smlouvy o zřízení věcného břemene č.j.OLP/1433/2009 a č. 440/2009, město Kamenický Šenov p.p.č.2776/1 z 10. 3. 2010, obec Nový Oldřichov p.p.č. 91 a 658 k.ú. Mistrovice z 8. 3. 2010, obec Volfartice p.p. 845, 1154, 1289/1 z 1. 3. 2010.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Na základě smlouvy č. 355/2009 o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury na rok 2009 ze dne 29. 4. 2009, byla přesunuta částka nevyčerpané dotace z roku 2008, viz. "Protokol" o převodu finančních prostředků nevyčerpaných v roce 2008 do roku 2009, max. částka 5 636 000,-- Kč. K 31. 12 2009 byla uvedená dotace ve výši 5 636 000,-- Kč vyčerpána.

Svazek obcí "DSO Varhany" zrealizoval výstavbu I. a II. etapy za výrazného finančního přispění Státního fondu dopravní infrastruktury v Praze. U výstavby III. etapy se předpokládá financování prostřednictvím strukturálních fondů EU, konkrétně ROP NUTS II. SV.

Smlouvy o ručení

DSO neručí za závazky fyzických a právnických osob.

Smlouvy zástavní

DSO nemá zastaven žádný majetek ve prospěch třetích osob.

Smlouvy ostatní

Byla uzavřena mandátní smlouva č. 1/2009 na komplexní zajištění výkonu činnosti technického dozoru investora v činnostech, týkajících se výstavby cyklostezky Varhany II. včetně předání stavby a v případě reklamací součinnost s mandantem po dobu 24 měsíců od převzetí dokončené stavby. Výše uvedená smlouva, byla dne 6. 4. 2009 uzavřena s panem Františkem Boškem, bytem Žizníkov, Česká Lípa.

Smlouvy nájemní

Dle dodatku č. 4 ke smlouvě č. 0062/03 ze dne 2. 4. 2002 se Správou železniční dopravní cesty činí roční nájemné částku 49 405,-- Kč, splatnost do 15. dne v měsíci. Nájemné za pronájem pozemků se uzavírá na dobu neurčitou s účinností od 1. 1. 2010.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Na základě usnesení z 12. 1. 2009 byla zajištěna veřejná zakázka na dodávku dodatečně požadovaného zábradlí. Předsedkyní jmenovaná komise pro hodnocení nabídek, vybrala ze dvou doručených nabídek, nabídku s nejvýhodnější cenou i termínem dodání a doporučila uzavřít smlouvu s firmou "Chládek-Tintěra", Litoměřice ve výši 321 984,-- Kč včetně DPH.

Smlouva o dílo - výstavba cyklostezky I. etapa-doplňk č. 1, byla s výše uvedenou firmou uzavřena dne 15. 6. 2009. Termín zahájení prací byl stanoven na 25. 6. 2009 a ukončení prací 31. 7. 2009.

Smlouva o dílo na výstavbu II. etapy výstavby cyklostezky Varhany, byla uzavřena dne 1. 4. 2009 s firmou "Chládek-Tintěra", Litoměřice na částku 10 687 157,-- Kč včetně DPH. Uvedená částka cena díla byla navýšena na 10 953 052,-- Kč vč. DPH (dodatek č. 1) ze dne 27. 10. 2009. Termín zahájení prací, byl stanoven na duben 2009 a termín ukončení prací byl stanoven na listopad 2009. Byl předložen Protokol o předání díla firmou Chládek-Tintěra ze dne 26. 10. 2009 a Protokol ze dne 9. 11. 2009 zhotovený stavebním dozorem p. Boškem s výsledkem - bez závad.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Byly předloženy zápisy z jednání DSO včetně usnesení ze dne 12. 1. 2009, 17. 6. 2009, 13. 10. 2009 a 17. 12. 2009.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce 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

§ 17 odst. 6 - Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu územního celku. S platností od 1.1.2006 dle § 26 zákona č. 501/2004 Sb., „Správní řád“, mají orgány ÚSC povinnost zveřejňovat informace i způsobem umožňujícím dálkový přístup (tj. zveřejnění návrhu rozpočtu, rozpočtu, závěrečného účtu, usnesení, prodeje majetku apod. prostřednictvím internetu). **Uvedený nedostatek byl odstraněn (bod Závěrečný účet).**

b) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Svazek obcí Cyklostezka Varhany za rok 2009

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

III. Při přezkoumání hospodaření obce Svazek obcí Cyklostezka Varhany za rok 2009

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 %

Svazek obcí Cyklostezka Varhany, dne 30. 3. 2010

Za Krajský úřad Libereckého kraje

Jaroslava Voborská

kontrolor pověřený přezkoumáním



.....
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním

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

.....
datum a podpis předsedkyně svazku

Svazek obcí
„CYKLOSTEZKA VARHANY“
IČ: 709 53 554

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Svazek obcí Cyklostezka Varhany	Hana Moudrá
2	1	Liberecký kraj	Jaroslava Voborská

P o u č e 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, odboru kontrolnímu, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Hana Moudrá
předsdkyně svazku

Svazek obcí
„CYKLOSTEZKA VARHANY“
IČ: 709 53 554

.....
datum a podpis předsdkyně svazku

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.