



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0193/23/Fol

## **ZPRÁVA** **o výsledku přezkoumání hospodaření** **Svazku obcí Cyklostezka Varhany, IČO 70953554, za rok 2023.**

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Cyklostezka Varhany za rok 2023 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, 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 23. 10. 2023.

Přezkoumané období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 1. 11. 2023.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 6. 2. 2024.

Přezkoumání vykonala:

Ing. 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-0193/23/Fol dne 20. 10. 2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 6. 2. 2024.  
Popis úkonu: seznámení předsedy svazku s výsledky kontroly.

**Při přezkoumání byli přítomni:** Ing. Jaroslav Turnhöfer - předseda 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 nebo 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 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 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,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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 2023**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2023**

**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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

*Porušení právního předpisu:*

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

*Ustanovení:* § 39 odst. 9 a § 22 a) odst. 2. písm. h).

*Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:*

Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí.

*Popis zjištěné chyby a nedostatku:*

Návrh Závěrečného účtu byl zveřejněn dne 20. 6. 2023, Závěrečný účet byl schválen dne 16. 6. 2023, usn. č. 2/2023.

**Chybu nelze zpětně napravit. Nenapraveno.**

2. 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:* § 3 odst. 1 písm. d)

*Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:*

Účetní jednotka nezajistila sestavení inventarizační zprávy.

*Popis zjištěné chyby a nedostatku:*

Inventarizační zpráva za rok 2023 nebyla v době kontroly zpracována.

**Chybu nelze zpětně napravit. Nenapraveno.**

**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 územního celku v předchozích letech**

**Byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:**

*Porušení právního předpisu:*

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

*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.

Popis přijatého opatření:

Zaslání informace o nápravném opatření.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn, v inventarizaci za rok 2023 se neopakoval.**

**Napraveno.**

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, § 39 odst. 9 a § 22 a) odst. 2. písm. h).

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Svazek obcí nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Schválený Závěrečný účet svazku nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

Popis přijatého opatření:

Závěrečný účet byl dodatečně zveřejněn dne 7. 9. 2022.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn, schválený Závěrečný účet za rok 2022 byl zveřejněn v souladu se zákonem. Chyba se neopakovala.**

## **C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů za rok 2023:

1. Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, § 39 odst. 9 a § 22 a) odst. 2. písm. h). Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022, nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí.

**Je třeba přijmout nápravné opatření.**

2. Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, § 3 odst. 1 písm. d). Účetní jednotka nezajistila sestavení inventarizační zprávy. **Je třeba přijmout nápravné opatření.**

**Byly zjištěny chyby a nedostatky, které byly v průběhu roku 2023 napraveny:**

1. Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, § 39 odst. 10 a § 22 a) odst. 2. písm. i). Svazek obcí nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 v souladu se zákonem. **Zjištěný nedostatek byl odstraněn, schválený Závěrečný účet za rok 2022 byl zveřejněn v souladu se zákonem, není třeba přijímat další opatření.**

## 2. Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, § 3 odst. 1 písm. d). Inventurní soupis, dodatečný inventurní soupis nebo zjednodušený inventurní soupis neobsahoval požadované údaje. Inventurní soupis, dodatečný inventurní soupis nebo zjednodušený inventurní soupis neobsahoval požadované údaje. **Zjištěný nedostatek byl odstraněn, v inventarizaci za rok 2023 se neopakoval, není třeba přijímat další opatření.**

## **C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku 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 ..... 17,60 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

V Liberci dne 23. 2. 2024

Jména a podpisy kontrolorů provádějících přezkoumání hospodaření:

.....

Ing. Jana Folprechtová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

## **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 nehospořil 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 ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace,
- neuskutečnil majetkové vklady,
- a uskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

**Poučení:**

Územní celek 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 přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku 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 Svazek obcí Cyklostezka Varhany a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 10 stran po jejím projednání a seznámení převzal předseda svazku Ing. Jaroslav Turnhöfer.

Ing. Jaroslav Turnhöfer  
dobrovolného svazku obcí

.....  
razítko, podpis, dne

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023.**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu 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.

	2024	2025
Příjmy	252	252
Výdaje	252	252

Následující Střednědobý výhled rozpočtu na období 2025 - 2029 byl schválen na jednání výboru obcí dne 30. 11. 2023, usn.č. 12/2023. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 13. 11. 2023 do 30. 11. 2023. Schválený střednědobý výhled byl zveřejněn dne 30. 11. 2023. Údaje uvedeny v tis. Kč.

	2025	2026	2027	2028	2029
Příjmy	257	257	257	257	257
Výdaje	257	257	257	257	257

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2023 byl zveřejněn od 26. 9. 2022 do 7. 12. 2022.

### **Schválený rozpočet**

Předložený návrh rozpočtu svazku na rok 2023 byl schválen na jednání výboru dne 25. 11. 2022 jako schodkový. Schválený rozpočet svazku na rok 2023 byl zveřejněn od 7. 12. 2022 (např. Nový Oldřichov 7. 12. 2022).

Příjmy celkem	302 000 Kč
Výdaje celkem	883 600 Kč
Financování	581 600 Kč

Schodek byl kryt prostředky z minulých let.

### **Rozpočtová opatření**

V kontrolovaném období byla schválena 2 rozpočtová opatření (dále jen RO) a to:

1. RO schváleno dne 30. 11. 2023, usn.č. 14/2023, zveřejněno 30. 11. 2023,
2. RO schváleno dne 20. 12. 2023, usn.č. 15/2023, zveřejněno 20. 12. 2023.

Rekapitulace	Schválený R.	R. po změnách	Změna
Příjmy	302 000,00	644 557,50	342 557,50
Výdaje	883 600,00	983 700,00	100 100,00
Financování	581 600,00	339 142,50	242 457,50

Kontrolou ověřeno promítnutí RO 1-2 do výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2023.

### **Závěrečný účet**

**Závěrečný účet svazku obcí za rok 2022** včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 (Zprávy) **schválil svazek obcí na jednání výboru dne 16. 6. 2023**, usn.č. 2/2023 "s výhradou". **Návrh Závěrečného účtu za rok 2022 byl zveřejněn dne 20. 6. 2023**. Schválený Závěrečný účet za rok 2022 vč. Zprávy byl zveřejněn dne 10. 7. 2023.

### **Bankovní výpis**

Ke svému hospodaření má svazek obcí zřízené 2 bankovní účty, které k 31. 12. 2023 vykazovaly tyto zůstatky:

KB č. 27-7634800247/0100	1 700 659,19 Kč
ČNB č. 2006-58524421/0710	44,38 Kč
Celkem	1 700 703,57 Kč

Uvedený zůstatek byl shodně uveden ve výkazech Rozvaha (účet č. 231) a FIN 2-12 M (ř. 6030) k 31. 12. 2023.

### **Hlavní kniha**

Předložena hlavní kniha - obratová předvaha za období 1-12/2023.

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

K zajištění inventarizace majetku k 31. 12. 2023 byly kontrole předloženy:

- Příkaz k provedení inventarizace majetku DSO Cyklostezka Varhany a Plán inventur k 31. 12. 2023 ze dne 30. 11. 2023.

- Proškolení členů inventarizační komise ze dne 1. 12. 2023.

**- Inventarizační zpráva za rok 2023 nebyla v době kontroly zpracována.**

K jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy. Stav majetku k datu 31. 12. 2023 uvedené na inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví.

### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur byla vedena v počítači. V kontrolovaném období do 31. 12. 2023 bylo přijato 48 faktur (ev.č. 423001 - 423048). Nebyly uhrazeny faktury ev.č. 46 a 48 ve výši 103 530 Kč. Souhlasí s konečným zůstatkem účtu č. 321 - Dodavatelé výkazu Rozvaha k 31. 12. 2023, ověřeno inventarizací. Kontrola prověřila faktury ev.č. 20 - 36 (BV 6-9). Bez zjištěných nedostatků.

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha faktur vydaných byla vedena v počítači. Za kontrolované období do 31. 12. 2023 svazek obcí vydal 5 faktur (ev.č. 230001 – 230005). V kontrolovaném období byly všechny faktury uhrazeny. Souhlasí se stavem účtu č. 311 - Odběratelé výkazu Rozvaha k 31. 12. 2023, ověřeno inventarizací. Kontrola prověřila faktury ev.č. 1 - 5 (BV 1, 3, 7). Bez zjištěných nedostatků.

### **Pokladní kniha (deník)**

Kontrola byla předložena pokladní kniha vedená v počítači, příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě (ev.č. 523001 - 523007) a v jednotlivých měsících na sebe navazovaly. Limit pokladny byl stanoven ve výši 10 000 Kč. Za kontrolované období do 31. 12. 2023 bylo evidováno 7 pokladních dokladů. Konečný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2023 ve výši 8 242 Kč souhlasil na zůstatek účtu 261 - Pokladna v Rozvaze a řádek 6040 výkazu FIN 2-12 M, ověřeno inventarizací. Kontrola prověřila všechny pokladní doklady. Bez zjištěných nedostatků.

### **Rozvaha**

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 30. 9. 2023 a k 31. 12. 2023. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 43 106 tis. Kč. Svazek obcí v kontrolovaném období neevidoval žádné dlouhodobé pohledávky ani závazky. Z krátkodobých závazků nejvyšší objem představují závazky vůči zaměstnancům a dodavatelům. V kontrolovaném období nedošlo k významným pohybům na majetkových účtech. Kontrolou stanovených vazeb nebyly zjištěny nedostatky.

## Účetnictví ostatní

DSO dne 11. 4. 2016 uzavřel smlouvu na zpracování účetnictví s firmou KODAP, Česká Lípa, IČO: 25020048.

## Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz FIN 2-12 M byl předložen k 30. 9. 2023 a k 31. 12. 2023 s těmito hodnotami po konsolidaci (v Kč):

	Schv. rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost	%RU
Příjmy	302 000,00	644 557,50	594 531,50	92,2
Výdaje	883 600,00	983 700,00	702 980,20	71,5
Financování	581 600,00	399 142,50	108 448,70	xxx

Hospodaření svazku obcí za kontrolované období skončilo záporným saldem ve výši 108 tis.

## Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty za období 9/2023 bylo zjištěno, že výsledek běžného účetního období (VH BÚO) je ztráta ve výši 225 802,20 Kč. Dále byl kontrole předložen Výkaz zisku a ztráty za období 12/2023 s následujícími hodnotami (v Kč):

Náklady celkem	1 803 541,20
Výnosy celkem	879 707,06
VH BÚO	- 923 834,14

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. V kontrolovaném období nebyla měněna.

## Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

Kontrola byly předloženy Stanovy Dobrovolného svazku obcí "Svazek obcí - Cyklostezka Varhany" ze dne 12. 11. 2001. Aktualizace Stanov dne 19. 12. 2013. Upravené znění Stanov podepsali členové svazku dne 28. 1. 2014. Dodatek č. 1 z 14. 8. 2019 - aktualizace článku VIII. Stanov. Schváleno dne 14. 8. 2019. V kontrolovaném období byl dne 28. 8. 2023, usn.č. 4/2023 ke Stanovám schválen dodatek č. 2.

## 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* 243 603 Kč

- Stanovené členské příspěvky od obcí svazku.

*pol. 4122* 342 557,50 Kč

- dotace OLP/3134/2023 na akci "Oprava a údržba Cyklostezky Varhany" ve výši 342 557,50 Kč - 50%.

## Smlouvy o dílo

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

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

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

### **Smlouvy o věcných břemenech**

Dle sdělení svazku v kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná smlouva o zřízení věcného břemene.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Svazek na základě poptávkového řízení schváleného dne 8. 11. 2023, usn.č. 9/2023, oslovil 3 firmy. Z oslovených firem poptávku dodaly 2 firmy. Nejvýhodnější byla vybrána nabídka firmy Milana Barboriky, IČO 02250128 ve výši 69 575 Kč na projekt výměna „23 ks poškozených trámů mostků a 5 ks hranolů zábradlí mostků na Cyklostezce Varhany“. Výše ceny nezakládá povinnost zveřejnit smlouvu na profilu zadavatele.

Finanční plnění: zapláceno jednou fakturou dne 4. 12. 2023 (BV 12).

### **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 2023 (31. 3., 16. 6., 30. 6., 28. 8., 15. 9., 8. 11. a k 30. 11. 2023) a 1 zápis z 25. 11. 2022 (rozpočet pro rok 2023).

### **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 18. 6. 2023.

### **Činnost revizní komise**

Kontroly byl předložen zápis z činnosti revizní komise, která se zabývala kontrolou hospodaření svazku.

### **Schvalování účetní závěrky**

Účetní závěrku svazku obcí k 31. 12. 2022 schválil výbor na zasedání dne 16. 6. 2023, usn.č. 2/2023. Kontroly byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky.