

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: /

Č. j.: KUJI 15858/2014 KO

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí
Cyklostezka Jihlava-Třebíč-Raabs**

se sídlem Masarykovo náměstí 97/1, 586 28 Jihlava, IČO 75122863
za rok 2013

Přezkoumání hospodaření za rok 2013 bylo provedeno dne **4. prosince 2013** jako dílčí přezkoumání a dne **25. března 2014** jako konečné přezkoumání na základě žádosti dobrovolného svazku obcí (dále jen „DSO“) v souladu s § 4 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání: Dobrovolný svazek obcí
Cyklostezka Jihlava-Třebíč-Raabs
Masarykovo náměstí 97/1, 586 28 Jihlava
kancelář LEADER - Loucko
náměstí 9. Května 675
588 22 Luka nad Jihlavou

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Jaroslav Pachr
pověření číslo 59/14
- kontrolor: Ing. Libor Hartmann
pověření číslo 50/14

Podklady za DSO předložily: Jiřina Hanáková - účetní
Zdenka Švaříčková - manažerka DSO

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. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO Cyklostezka Jihlava-Třebíč-Raabs **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

P ř e d m ě t: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

P r á v n í p ř e d p í s: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 39 odst. 5 - Orgán svazku obcí určený stanovami svazku obcí neprováděl kontrolu hospodaření s majetkem a finančními prostředky svazku obcí

Při přezkoumání hospodaření svazku za rok 2013 nebyl doložen žádný zápis o provedení kontroly hospodaření k tomu stanovami určeným orgánem - dozorčí radou. V článku V. stanov je mj. uvedeno, že dozorčí rada svazku předkládá na každé valné hromadě zprávu o činnosti a že se schází minimálně jednou ročně. Do konce března každého roku má také předkládat valné hromadě zprávu o provedených kontrolách, která má být následně předkládána zastupitelstvům členských obcí.

B. Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Cyklostezka Jihlava-Třebíč-Raabs byly přezkoumány následující písemnosti:

Účetní deník - za červen a září 2013

Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2012 valnou hromadou dne 26. 03. 2013

Příloha rozvahy - sestavena ke dni 31. 10. 2013

Hlavní kniha - sestavena ke dni 31. 10. 2013

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí - zápisy z jednání valné hromady ze dne 26. 03., 30. 04. a 03. 10. 2013, zápis z jednání představenstva dne 04. 06. 2013

Evidence majetku - vedena v PC

Pravidla rozpočtového provizoria - na rok 2013 stanovena dne 29. 11. 2012

Návrh rozpočtu - na rok 2013 zaslán členským obcím dne 05. 03. 2013

Rozpočtový výhled - ze dne 29. 03. 2012 na období let 2012 až 2016, ze dne 26. 03. 2013 na období let 2014 až 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 31. 10. 2013

Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 31. 10. 2013

Rozvaha - sestavena ke dni 31. 10. 2013

Schválený rozpočet - na rok 2013 ze dne 26. 03. 2013

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí - stanovy ze dne 14. 11. 2007 - registrace dne 20. 11. 2007

Knihy odeslaných faktur - za leden až říjen 2013 (01 - 25)

Účtový rozvrh - platný pro rok 2013

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí - ze dne 14. 11. 2007

Smlouvy nájemní - smlouva o podnájmu ze dne 03. 01. 2013

Účetní doklady - z června 2013 (109 - 118) a září 2013 (152 - 162)

Dohody o provedení práce - ze dne 02. 01. 2013 - vedení účetnictví DSO, ze dne 10. 04. 2013 - aktualizace webových stránek DSO

Smlouva o věcném břemeni - ze dne 16. 10. 2013 - Lesy České republiky, s.p.

Bankovní výpisy - za říjen 2013 č. 10 k běžnému účtu a č. 10 k úvěrovému účtu (ČS, a.s.)

Závěrečný účet - za rok 2012 projednán a schválen dne 26. 03. 2013, návrh zaslán členským obcím dne 05. 03. 2013
Rozpočtová opatření - č. 1 až č. 4 za období duben až září 2013
Kniha došlých faktur - za leden až říjen 2013 (01 - 22)
Vnitřní předpis a směrnice - platné pro rok 2013
Smlouvy ostatní - dohoda o narovnání ze dne 31. 10. 2013 (mezi DSO a SWIETELSKY stavební s.r.o.)

Při konečném přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - za období prosinec 2013
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 31. 12. 2013
Rozvaha - sestavena ke dni 31. 12. 2013
Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 31. 12. 2013
Hlavní kniha - sestavena ke dni 31. 12. 2013
Účetní deník - ke dni 31. 12. 2013
Kniha došlých faktur - za listopad a prosinec 2013 (23 - 27)
Evidence majetku - vedena v PC
Účetní doklady - za prosinec 2013 (188 - 205)
Bankovní výpis - za prosinec 2013 (ČS č. 012)
Příloha rozvahy - sestavena ke dni 31. 12. 2013
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí - předsednictva svazku a valné hromady svazku ze dne 03. 12. 2013
Inventurní soupisy majetku vyhotovené ke dni 31. 12. 2013, inventarizační zpráva ze dne 27. 01. 2014

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření DSO za předchozí rok nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Při dílčím přezkoumání za rok 2013 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření DSO Cyklostezka Jihlava-Třebíč-Raabs za rok 2013

byly zjištěny chyby a nedostatky
uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatky spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Orgán svazku obcí určený stanovami svazku obcí neprováděl kontrolu hospodaření s majetkem a finančními prostředky svazku obcí. (porušení povinnosti)*

II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření DSO v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2013 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části D. I. této zprávy, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření DSO v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

| Poměrový ukazatel | Hodnota ukazatele |
|---|-------------------|
| Podíl pohledávek na rozpočtu | 0 % |
| Podíl závazků na rozpočtu | 10,90 % |
| Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku | 0 % |

Komentář:

Svazek měl ke dni 31. 12. 2013 zůstatek nesplaceného úvěru v celkové výši 3 200 000 Kč při ročních splátkách 500 000 Kč.

V Lukách nad Jihlavou 25. března 2014

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-14-

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Jaroslav Pachr

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Územní celek má na základě § 7 odst. 1 písm. f) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 30 pracovních dnů od předání návrhu této zprávy.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko DSO.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky dílčího přezkoumání.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal předseda DSO Cyklostezka Jihlava-Třebíč-Raabs s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko DSO dle § 7 odst. 1 písm. f) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dne 28.3.2014

Dobrovolný svazek obcí
„Cyklostezka Jihlava - Třebíč-Raabs“
IČ: 75122863 3

Ing. Jaroslav Vymazal

předseda DSO



podpis předsedy DSO

Poučení

DSO je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávacímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, odboru kontroly, **nejpozději do 15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě.

DSO je dále povinen uvést v informaci lhůtu, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě ji krajskému úřadu zaslat (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Za nesplnění výše uvedených povinností lze uložit DSO dle ustanovení § 14 písm. f), g) nebo h) zákona o přezkoumávání hospodaření pořádkovou pokutu až do výše 50.000 Kč v každém jednotlivém případě.

Rozdělovník:

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno | Převzal |
|-----------|---------------|---|-----------------------|
| 1 | 1x | DSO Cyklostezka Jihlava-Třebíč-Raabs | Ing. Jaroslav Vymazal |
| 2 | 1x | Krajský úřad Kraje Vysočina | odbor kontroly |