Č.j: LK-0192/12/Vrb

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Cyklostezka Varhany, IČ: 70953554 za rok 2012

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 19. 10. 2012
25. 1. 2013

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

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Svazek obcí Cyklostezka Varhany

Přezkoumání vykonal kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Mgr. Alena Vrbová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Blanka Tokarová – účetní dobrovolného svazku obcí

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 dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Cyklostezka Varhany byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

V souladu s § 16 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění, schválila Členská schůze svazku v kontrolovaném období dvě rozpočtové změny v tomto rozsahu:

	Příjmy	Výdaje	Financování	Schváleno/usn.
Schválený R.	***177 000,00 Kč***	***1 299 000,00 Kč***	***1 122 000 Kč***	
opatření č. 1	36 000 000,00 Kč	36 000 000,00 Kč	0 Kč	10. 4. 2012
opatření č. 2	324 896,99 Kč	324 896,99 Kč	0 Kč	4. 10. 2012
Celkem op.	***36 324 896,99 Kč***	***36 324 896,99 Kč***	***0 Kč***	
Upravený R.	***36 501 896,99 Kč***	***37 623 896,99 Kč***	***1 122 000 Kč***	

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schváleného rozpočtového opatření do výkazu FIN 2 – 12 M k datu 31. 12. 2012. Nebyly zjištěny nedostatky.

Závěrečný účet

Výbor svazku na svém jednání dne 10. 4. 2012 projednal a schválil Závěrečný účet Svazku obcí za rok 2011 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011 v souladu s § 43 zákona 128/2000 Sb., o obcích, s výrokem "bez výhrad".

Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce (i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup) v souladu s § 39 odst. 6 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění (vyvěšeno 19. 3., sejmuto 4. 4. 2012). Závěrečný účet obsahuje všechny náležitosti uložené zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Schválený rozpočet

Výbor svazku obcí na svém zasedání dne 12. 12. 2011 schválil rozpočet svazku obcí pro rok 2012 jako "vyrovnaný". Rozpočet byl sestaven ve výši:

Příjmy 1 299 000
Výdaje 1 299 000

Kontrolou výkazu FIN 2 - 12 M bylo zjištěno, že ve skutečnosti byly do příjmů chybně zahrnuty finanční prostředky z minulých let ve výši 1 122 000 Kč, takže se nejednalo o rozpočet "vyrovnaný", ale o rozpočet "schodkový".

Schválený rozpočet měl ve skutečnosti tyto hodnoty:

Příjmy	177 000
Výdaje	1 299 000
Financování	1 122 000

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2012 byl zveřejněn na úřední desce v členských obcích svazku a elektronicky způsobem umožňujícím dálkový přístup. Zveřejnění proběhlo v souladu s ustanovením § 39 odst. 4 zákona 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění (vyvěšeno 10. 11., sejmuto 5. 12. 2011).

Rozpočet byl navržen ve výši:

Příjmy	1 299 000 Kč
Výdaje	1 299 000 Kč
Financování	0 Kč

Rozpočtový výhled

Svazek má vypracovaný rozpočtový výhled na období 2013 – 2015, který byl schválen na jednání svazku dne 11. 11. 2011.

	r. 2013	r. 2014	r. 2015
Příjmy	24 177 000	177 000	177 000
Výdaje	24 177 000	177 000	177 000

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna z důvodu včasného schválení rozpočtu roku 2012 ještě před koncem roku 2011.

Účtový rozvrh

Kontrole byl předložen platný účtový rozvrh pro rok 2012.

Pokladní kniha (deník)

Svazek obcí neprovádí žádné transakce v hotovosti, z tohoto důvodu nemá zřízenou pokladnu.

Příloha účetních výkazů

Kontrole byla předložena Příloha účetních výkazů za období 1 - 12/2012. Jednotlivé položky v příloze navazují na hodnoty uvedené v Rozvaze 12/2012.

Rozvaha

Kontrole byla předložena Rozvaha ke dni 31. 12. 2012. Kontrolou bylo ověřeno, A=P ve výši 51 348 004,19 Kč; účet 231 - Běžný účet ve výši 15 056 853,25 Kč souhlasí s výpisy bankovního účtu a ř. 6010 a ř. 6030 výkazu FIN 2 - 12 M. Výsledek hospodaření běžného účetního období ztráta ve výši 547 227,30 Kč – účet 493, souhlasí na Výkaz zisku a ztráty. Svazek obcí nemá uzavřenou smlouvu na úvěr, nehospodaří s fondy ani s majetkem ve