

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí "Železnice Kostelec-Slavonice"

se sídlem náměstí Zachariáše z Hradce 10, 588 56 Telč, IČO: 45658901
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 28. července 2023 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **10. srpna 2023** jako dílčí přezkoumání a dne **15. února 2024** jako konečné přezkoumání na základě žádosti dobrovolného svazku obcí (dále jen „DSO“) v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 53 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 15. února 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Dobrovolný svazek obcí Svazek obcí
"Železnice Kostelec-Slavonice"
náměstí Zachariáše z Hradce 10
588 56 Telč

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20245370483
- kontrolor:
pověření číslo 20235357437

Ing. Simona Burešová
Ing. Eliška Ferancová

Podklady předložili:

Mgr. Vladimír Brtník - předseda
Ing. Lenka Mířková - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno 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 konečném přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí "Železnice Kostelec-Slavonice" **byly zjištěny následující 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

§ 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje., Svazek obcí poskytl dne 19. 8. 2023 zápůjčku finančních prostředků na základě Smlouvy o zápůjčce ze dne 11. 8. 2023 ve výši 180 000 Kč. Rozpočtové opatření č. 1 zahrnující tento výdaj - § 2249 - Ostatní záležitosti železniční dopravy bylo schváleno valnou hromadou svazku až dne 14. 12. 2023.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření DSO za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Valnou hromadou svazku dne 22. 12. 2022 schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 až 2025 nebyl nezveřejněn na internetových stránkách DSO (členských obcí svazku), na úředních deskách členských obcí nezveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.

Dle zákona o rozpočtových pravidlech musí svazek obcí zveřejnit střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení a současně oznámit na úředních deskách členských obcí jeho zveřejnění, s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

napraveno (zveřejněno dne 10. 8. 2023)

Při dílčím přezkoumání DSO za rok 2023 byly zjištěny následující 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

§ 39 odst. 7 - Svazek obcí nezveřejnil schválený rozpočet v souladu se zákonem.

Rozpočet DSO na rok 2023 byl schválen valnou hromadou dne 22. 12. 2022, do data kontroly tj. do 10. 8. 2023 nebyl schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách DSO, nebyla tak dodržena 30ti denní zákonná lhůta pro jeho zveřejnění.

nenapraveno

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí "Železnice Kostelec-Slavonice" za rok 2023

byly zjištěny nedostatky

vedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

Nedostatky, spočívající ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- *Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. (přestupek)*
- *Svazek obcí nezveřejnil schválený rozpočet v souladu se zákonem. (přestupek)*

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 2023 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. 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 | 0,00 % |
| Podíl závazků na rozpočtu | 0,00 % |
| Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku | 0,00 % |

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 19. února 2024

Ing. Simona Burešová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Eliška Ferancová

.....
kontrolor

Poučení

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán s předsedou DSO a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

DSO má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

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

DSO je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření 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.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využité při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno | Převzal |
|-----------|---------------|--|--------------------|
| 1 | 1x | DSO Svazek obcí "Železnice Kostelec-Slavonice" | do datové schránky |

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí "Železnice Kostelec-Slavonice" byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na internetových stránkách DSO od 5. 12. 2022 dosud, členským obcím svazku předán ke zveřejnění mailem ze dne 5. 12. 2022
Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen valnou hromadou svazku dne 22. 12. 2022
Závěrečný účet - návrh za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na internetových stránkách DSO od 13. 6. 2023 dosud, členským obcím svazku předán ke zveřejnění mailem ze dne 13. 6. 2023, schválen bez výhrad valnou hromadou dne 30. 6. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 12. 7. 2023 na internetových stránkách DSO, na úředních deskách členských obcí zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby (např. město Třešť)
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2023
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2023
Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2023
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2023
Účetní deník - za období leden až červen
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 6. 2023 (faktura č. 1)
Faktura - Zálohová faktura č. 64629485 ze dne 16. 1. 2023 (KDF č. 1) dodavatel Web4U s. r. o. IČO 17311501 v částce 788 Kč za prodloužení domény uhrazená dne 24. 1. 2023, výpis č. 001 (ČS), zaúčtováno na účet 518
Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 6. 2023 k běžným účtům (ČNB, ČS)
Účetnictví ostatní - Účetní závěrka DSO za rok 2022 schválena valnou hromadou dne 30. 6. 2023
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 30. 6. 2023 doručena Krajskému úřadu Kraje Vysočina dne 3. 7. 2023
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí - zápisy z valných hromad DSO konaných dne 22. 12. 2022 a 30. 6. 2023
- zápis z předsednictva DSO konaného dne 22. 12. 2022 (změna předsedy svazku)

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtové opatření - schváleno valnou hromadou svazku:
- č. 1 dne 14. 12. 2023, zveřejněno dne 18. 12. 2023
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 14. 1. 2024)
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 8. 1. 2024)
Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 14. 1. 2024)
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 8. 1. 2024)
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktury č. 200001 - 200002)
Faktura - č. 182023 ze dne 17. 12. 2023 (KDF č. 200002) dodavatel Rozvojové sdružení Zdeňkov IČO 68687788 na částku 9 000 Kč vč. DPH za vedení účetnictví, uhrazena dne 18. 12. 2023 výpis č. 12 (ČS), zaúčtováno na účet 518
Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (ČNB, ČS)
Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023
- Plán inventur ze dne 6. 12. 2023
- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 14. 12. 2023
- Inventarizační zpráva ze dne 2. 1. 2024

Smlouva o půjčce - Smlouva o zápůjčce (svazek jako zapůjčitel) ze dne 11. 8. 2023 (vydlužitel Společnost telčské místní dráhy, z.s. IČO 68731540), zápůjčku finančních prostředků ve výši 180 000 Kč, doba splacení do 31. 12. 2023, poskytnutí zápůjčky schváleno valnou hromadou svazku dne 4. 8. 2023, zápůjčka vyplacena dne 19. 8. 2023 výpis č. 8 (ČS), zápůjčka splacena dne 30. 10. 2023, výpis č. 10 (ČS)

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí:

- zápisy z valných hromad DSO konaných dne 4. 8. 2023 a 14. 12. 2023
- zápis z předsednictva hromad DSO konaných dne 4. 8. 2023 a 14. 12. 2023