

**Krajský úřad Kraje Vysočina**

odbor kontroly  
Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 17212/2022 KO

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

se sídlem Masarykovo náměstí 97, 586 28 Jihlava, IČO: 75122863  
za rok 2021

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 10. srpna 2021 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 **2. září 2021** jako dílčí přezkoumání a dne **23. února 2022** jako konečné přezkoumání na základě žádosti dobrovolného svazku obcí (dále jen „DSO“) v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 23. února 2022.

**Místo provedení přezkoumání:**

Dobrovolný svazek obcí Cyklostezka  
Jihlava-Třebíč-Raabs  
Masarykovo náměstí 97  
586 28 Jihlava

**Přezkoumání vykonala:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20215065466\_7

**Miloslava Neubauerová**

**Podklady předložily:**

**Zdenka Švaříčková - manažerka DSO**  
Jiřina Hanáková - účetní

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření 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 přezkoumání hospodaření DSO Cyklostezka Jihlava-Třebíč-Raabs **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků**

Při přezkoumání hospodaření DSO za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání DSO za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Závěr**

I. Při přezkoumání hospodaření DSO Cyklostezka Jihlava-Třebíč-Raabs za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 2021 nebyla zjištěna rizika, 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 %

Luka nad Jihlavou 23. února 2022

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Miloslava Neubauerová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD  
KRAJE VYSOČINA**  
Odbor kontroly  
Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

## **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.

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** přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu 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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk včetně přílohy převzal předseda dobrovolného svazku obcí Cyklostezka Jihlava-Třebíč-Raabs s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne .....

Ing. Jaroslav Vymazal

.....  
předseda DSO

  
.....  
podpis předsedy DSO

23.1.2022  
Dobrovolný svazek obcí

„Cyklostezka Jihlava - Třebíč-Raabs“

IČ: 75122863

3

**Rozdělovník:**

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

## **PŘÍLOHA**

### **Písemnosti využité při přezkoumání**

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

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2022 až 2024, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách DSO od 15. 3. do 15. 4. 2021, schválen valnou hromadou dne 15. 4. 2021. Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn od 23. 4. 2021 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce DSO, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby, schválený střednědobý výhled rozpočtu odeslán členským obcím ke zveřejnění e-mailem dne 26. 4. 2021

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách DSO od 13. 11. do 15. 12. 2020, ke zveřejnění v členských obcích odesláno e-mailem dne 13. 11. 2020

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválen valnou hromadou dne 15. 12. 2020, zveřejněn od 21. 12. 2020 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce DSO, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby, ke zveřejnění předán členským obcím dne 18. 12. 2020

Závěrečný účet - návrh za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách DSO od 15. 3. do 15. 4. 2021, schválen valnou hromadou DSO dne 15. 4. 2021 bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 23. 4. 2021 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce DSO, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby, schválený závěrečný účet odeslán členským obcím ke zveřejnění e-mailem dne 22. 4. 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2021

Účetní deník - předložen za měsíc červen 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 6. 2020 (faktura číslo 1 - 18)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 6. 2021 (faktura číslo 1 - 25)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 6. 2021 (Česká spořitelna, a. s. - běžný účet)

Účetní doklady - za měsíc červen 2021 (doklady k bankovnímu účtu České spořitelny, a. s., číslo výpisu 006)

Evidence majetku - bez pohybu na majetkových účtech

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc červen 2021

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí - předložen ze dne 15. 12. 2020 a ze dne 15. 4. 2021

Zápis z jednání statutárních orgánů včetně usnesení - předložen ze dne 29. 3. 2021

Účetní závěrka DSO za rok 2020 schválena představenstvem DSO dne 29. 3. 2021

**Při dalším dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:**

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2023 - 2025, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách DSO od 16. 11. do 8. 12. 2021, ke zveřejnění v členských obcích odesláno e-mailem dne 16. 11. 2021, schválen valnou hromadou svazku dne 7. 12. 2021, zveřejněn od 9. 12. 2021 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce DSO, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby, schválený střednědobý výhled rozpočtu odeslán členským obcím ke zveřejnění e-mailem dne 9. 12. 2021

Rozpočtové opatření - rok 2021

schváleno představenstvem svazku:

číslo 1 dne 7. 12. 2021, zveřejněno od 9. 12. 2021 na internetových stránkách na úřední desce svazku zveřejněno oznámení, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Účetní deník - předložen za měsíc prosinec 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura číslo 1 - 29)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura číslo 1 - 25)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2021 (Česká spořitelna, a. - běžný účet)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2021 (doklady k bankovnímu účtu České spořitelny, a. s., číslo výpisu 012

Evidence majetku - bez pohybu na majetkových účtech

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2021, Plán inventur na rok

2021 ze dne 7. 12. 2021, Protokol o proškolení členů inventarizační komise pro rok 2021

ze dne 7. 12. 2021, Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 18. 1. 2022

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2021

Účetnictví ostatní - Protokol ročních účetních odpisů za rok 2021

Zápis z jednání valné hromady dobrovolného svazku obcí předložen ze dne 7. 12. 2021

Zápisy z jednání představenstva dobrovolného svazku obcí předloženy ze dne 29. 9. 2021 a 7. 12. 2021