

Č.j: LK-0112/10/Gro

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolný svazek obcí Mikroregion Český ráj, IČ: 69155950
za rok 2010**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 26. 10. 2010 a 4. 5. 2011

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

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Vyskeř

Přezkoumání vykonal kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Karel Gröger

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

Při přezkoumání byli přítomni:

Vlasta Špačková - předsedkyně Mikroregionu Český ráj
Ludmila Brzobohatá – účetní
Jarmila Lásková Soldátová - poradkyně

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 *Mikroregion Český ráj* byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Do doby provedení dílčího přezkoumání (k datu 30. 9. 2010) projednalo a schválilo shromáždění starostů úpravy rozpočtu následovně:

21. 1. 2010 – usnesení č. 12/g – příjmy	+	667.255,00 Kč
výdaje	+	20,178.158,00 Kč
financování	+	19,510.903,00 Kč

V upravených objemech jsou zahrnuty podíly obcí na investičních akcích (628 tis. Kč), kapitálové výdaje na obnovu MK (20 183 tis. Kč) a půjčka od Silnic Jičín a.s. (18 500 tis. Kč).

11. 3. 2010 – usnesení č. 10/f - příjmy	+	11.842,00 Kč
výdaje	+	11.842,00 Kč

V příjmech i výdajích promítnuta dotace KÚ Hradec Králové na cyklobusy.

29. 4. 2010 – usnesení č. 10/d – příjmy	+	18,314.455,00 Kč
výdaje	+	405.616,00 Kč
financování	-	17,908.839,00 Kč

V objemu příjmů je zahrnut celkový objem účelové dotace na obnovy MK (17 909 tis. Kč), v příjmech i výdajích dotace KÚ Hradec Králové na cyklobusy (356 tis. Kč).

10. 6. 2010 – usnesení č. 10/d - příjmy	+	736.055,00 Kč
výdaje	+	725.811,00 Kč
financování	-	10.244,00 Kč

Objemy příjmů a výdajů v sobě zahrnují dotaci na poradenskou službu (100 tis. Kč) včetně podílů obcí, dotaci KÚ Hradec Králové na integrovaný projekt (215 tis. Kč) a vnitřní úpravy k zajištění optimalizace objemů rozpočtu.

9. 9. 2010 – usnesení č- 13/a - příjmy	+	594.480,00 Kč
výdaje	+	3.319,00 Kč
financování	-	591.161,00 Kč

V této úpravě rozpočtu jsou promítnuty podíly obcí na krytí splátek přijaté krátkodobé půjčky.

Do závěru roku projednalo a schválilo shromáždění starostů následující úpravu rozpočtu:

18. 11. 2010 – usnesení č. 18 - příjmy	+	227.242,00 Kč
výdaje	+	201.255,00 Kč
financování	+	25.987,00 Kč

Po schválených úpravách představuje rozpočet objem:

příjmů	20,814.329,00 Kč
výdajů	21,789.001,00 Kč
financování	974.672,00 Kč

Tímto svazek obcí zcela zabezpečil ustanovení § 16 zákona o rozpočtových pravidlech..

Schválený rozpočet

Schválený rozpočet na rok 2010 – projednán a schválen shromážděním starostů **13. 11. 2009** – **pod bodem 9/d jako vyrovnaný**. Jeho zveřejnění bylo zabezpečeno v souladu s ustanovením § 39 odst. 4 zákona o rozpočtových pravidlech v platném znění.

Schválený rozpočet na rok 2010 reprezentoval následující objemy:

příjmy celkem	263.000,00 Kč
výdaje celkem	263.000,00 Kč
financování	0,00 Kč

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2009 - společně se zprávou o přezkoumání hospodaření - projednán a schválen shromážděním starostů - **29. 4. 2010 – usnesením č. 10/a „ bez výhrad „**.

Zveřejnění bylo zabezpečeno v souladu s ustanovením § 39 odst. 6 zákona číslo 477/2008 Sb. o rozpočtových pravidlech , kterým se mění zákon č. 250/2000 Sb. Sb..

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled – na období let 2011 - 2013 schválen shromážděním starostů **13. 11. 2009 usnesení číslo 9/e**, aktualizovaný rozpočtový výhled na období 2012 – 2014 schválen dne 18. 11. 2010 – usnesením č. 18.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

V kontrolovaném výkazu Fin 2-12M k datu 30. 9. 2010 nebyly zjištěny nedostatky, objemy schváleného rozpočtu, včetně schválených úprav shromážděním zástupců obcí, navazovaly na objemy obsažené v citovaném výkaze.

Při plnění příjmů upraveného rozpočtu k uvedenému datu na 100,21 % (20 631 tis. Kč) a čerpání výdajů na 96,66 % (20 867 tis. Kč) došlo k objemovému snížení rozpočtovaného schodku hospodaření o 237 tis. Kč.

K 31. 12. 2010 byly příjmy upraveného rozpočtu plněny na 99,98 % (20 810 tis. Kč), výdaje čerpány na 99,86 % (21 758 tis. Kč), tímto nedošlo k prohloubení předpokládaného schodku hospodaření.

Inventurní soupis majetku a závazků

Svazek obcí na základě příkazu předsedkyně DSO vydaného v souladu s usnesením shromáždění zástupců ze dne 18 11. 2010 – usnesení č. 22 zabezpečil inventarizaci majetku v souladu s ustanovením § 29 a 30 zákona číslo 563/1991 Sb. o účetnictví.

Inventarizaci majetku byly podrobeny účty:

- 019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek,
- 021 – Stavby,
- 022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí,
- 028 – Ostatní dlouhodobý hmotný majetek,
- 231 – základní běžný účet.

K jednotlivým účtům byla doložena vyčerpávající dokladace.

Výkaz zisku a ztráty

Celkové náklady v roce 2010 dosáhly 1,345.509,00 Kč, výnosy 19,217.270,27 Kč, výsledek hospodaření – zisk 17,871.761,27 Kč navazoval na účet 493 – výsledek hospodaření běžného účetního období.

Rozvaha

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2010. Stav k rozvahovému dni byl porovnán se stavem uvedeným v inventarizaci – nebyly zjištěny rozdíly.

Svazek obcí zabezpečil proúčtování oprávek k účtu 028.

Účetní doklad

Byla provedena kontrola účetních dokladů k účtu číslo **157342105/0300**, a to dokladů vztahujících se k měsíčním bankovním výpisům č. 2010/8 a 2010/9 za období srpen a září 2010.

dále pak k bankovním výpisům č. 2010/11 a 2010/12 za období listopad a prosinec 2010.

Nedostatky v účtování ani v uplatňování rozpočtové skladby nebyly zjištěny. Účetní doklady obsahovaly veškeré náležitosti v souladu se zákonem 563.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech k	30. 9. 2010:	31. 12. 2010
ZBÚ č. 157342105/0300	623.120,05 Kč	74.761,91 Kč
ZBÚ č. 195607071/0300	445.742,55 Kč	283.027,18 Kč
Úhrnem	1,068.862,60 Kč	357.789,09 Kč

Celkový objem prostředků a navazoval na řádek č. 6030 výkazu Fin 2-12M k tomuto datu a na zúčtovaný stav účtu 231.

Kniha došlých faktur

Do doby dílčího přezkoumání (30. 9. 2010) přijalo sdružení obcí celkem 22 dodavatelských faktur, kontrolou jejich správnosti účtování nebyly zjištěny nedostatky.

Objem neuhrazených dodavatelských faktur dle KDF ve výši 399.787,00 Kč navazoval zúčtovaný stav na účtu 321 – Dodavatelé k tomuto datu.

V roce 2010 v knize došlých faktur evidováno celkem 33 dodavatelských faktur. Kontrole účtování podrobeny došlé faktury pod pořadovým číslem 14 z 1. 7. 2010 až číslem 29 z 3. 11. 2010. Veškeré došlé faktury byly k 31. 12. 2010 uhrazeny.

Na tomto úseku nebyly zjištěny závady

Kniha odeslaných faktur

K datu 30. 9. 2010 bylo svazkem obcí vydáno celkem 72 faktur a k tomuto datu byly všechny uhrazeny – účet 311 – Odběratelé vykázal nulovou hodnotu.

Byla provedena kontrola účtování u vydaných faktur pod pořadovým číslem 49 až 72. Na tomto úseku nebyly zjištěny nedostatky.

K datu 31. 12. 2010 bylo svazkem obcí vystaveno celkem 77 faktur, do konce roku byly všechny uhrazeny.

Smlouvy o půjčce

V rámci dílčího přezkoumání byla předložena smlouva o půjčce uzavřená dne 18. 11. 2009 mezi Mikroregionem Český ráj a Silnicemi Jičín a.s. na objem 18,500.000,00 Kč na zajištění úhrad vyfakturovaných prací na stavbě „Obnova místních komunikací v Mikroregionu Český ráj – II. etapa“ dle smlouvy o dílo č. 209206 do doby poskytnutí účelové dotace z SZIF.

Příjem krátkodobé půjčky byl promítnut v rámci úpravy rozpočtu (21. 1. 2010) a ve skutečnosti na pol. 8113 – Krátkodobě půjčené prostředky, úhrada promítnuta na pol. 8114.

Svazek obcí zabezpečil stanovený termín splátky půjčky do 31. 7. 2010 – poslední splátka provedena 27. 7. 2010.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obnova místních komunikací – II. etapa

Kontrola byla předložena dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR z 23. 6. 2010 . Na základě žádosti svazku obcí ze dne 19. 2. 2010 oznámil regionální odbor SZIF svým dopisem ze dne 12. 4. 2010 schválení platby účelové dotace v celkovém objemu **15,035.684,00 Kč** ve složení:

- *příspěvek společenství – EU* – pol. 4213, UZ – 89512 – 11,276.763,00 Kč
- *příspěvek z národních zdrojů* – po. 4213, UZ – 89511 - 3,758.921,00 Kč.

Na základě smlouvy o poskytnutí finanční podpory PGRLF číslo 20529/2009 ze dne 3. 5. 2010 byla svazku obcí schválena dotace ve výši **2,873.155,00 Kč** – přijata na pol. 3129 – Ostatní investiční příjmy jinde nezařazené.

Uvedené prostředky byly svazku obcí převedeny na základě ověření způsobilosti výdajů a splnění veškerých podmínek pravidel provedeným poskytovatelem dotace.

Z předložených prvotních dokladů zabezpečených v účetnictví svazku obcí vplynuly následující hodnoty výdajů výše uvedené akce:

Celkové kapitálové výdaje	20,968.864,50 Kč
z toho: realizované v letech 2008 a 2009	890.206,50 Kč
realizované v roce 2010	20,078.658,00 Kč
 Poskytnuté dotace celkem	 17,908.839,00 Kč
 Podíl obcí mikroregionu	 3,060.025,50 Kč

Akce „ Mikroregion Český ráj bezpečněji – II. etapa (veřejné osvětlení) - 199.950,00 Kč

Investiční dotace - pol. 4222 – číslo smlouvy POV 2010/302/MZ/INV ze dne 14. 6. 2010 s termínem realizace 1. 1 – 31. 12. 2010. V rámci přezkoumání byl předložen protokol o průběžné fyzické a finanční kontrole ze dne 18. 10. 2010 provedené poskytovatelem dotace.

Celkové kapitálové výdaje představovaly **333.859,00 Kč**, svazek obcí zabezpečil stanovený podíl krytí vlastními prostředky – 40,11 % (133.909,00 Kč).

Provozní dotace – pol. 4122 – v objemu 15.050,00 Kč, celkové výdaje dosáhly objemu 47.861,00 Kč, z vlastních zdrojů kryto 32.811,00 Kč, tj. 68,55 %.

Vyúčtování o využití prostředků poskytovateli dotace provedeno 29. 11. 2010.

Provoz turistických autobusů – provozní dotace – pol. 4122 , objem 365.079,68 Kč.

Prostředky v původním objemu 355.616,00 Kč byly poskytnuty na základě smlouvy č. RRD06/2010/3 ze dne 23. 4. 2010. Na základě skutečně prokazatelné potřeby došlo do konce roku 2010 k dorovnání prostředků ve výši 9.463,68 Kč.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Svazek obcí v roce 2010 zabezpečil dvě výběrová řízení , a to na akci veřejné osvětlení a dopravní značení.

Kontrole byly předloženy podklady dokládající postup v souladu se zákonem č. 137/2006 Sb. v platném znění, včetně projednáním a schválením na shromáždění starostů.

Na základě toho byly uzavřeny smlouvy o dílo na akce:

- **veřejné osvětlení** – smlouva z 27. 7. 2010 – rozpočtové náklady včetně DPH 333.859,00 Kč s termínem provedení do 30. 10. 2010,
- **dopravní značení** – smlouva z 7. 7. 2010 – rozpočtové náklady včetně DPH 47.862,00 Kč s termínem dokončení do 30. 9. 2010.

K uvedeným akcím byly doloženy protokoly o provedené práci.

Vnitřní předpis a směrnice

K naplnění této oblasti projednalo a schválilo dne 18. 11. 2010 – usnesením č. 19 vnitřní organizační směrnici, která rovněž obsahovala:

- oběh účetních dokladů svazku obcí,
- směrnici pro zajištění inventarizace majetku,
- vedení evidence, oceňování a vyřazování majetku,
- systém zpracování účetnictví

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Kontrola byly předloženy zápisy a usnesení z jednání shromáždění starostů z 21. 1., 11. 3., 29. 4., 10. 6., 9. 9. a 18. 11. 2010.

Zápisy jsou dle zjištění kontroly vedeny v souladu se stanovami a zákonem č. 128/2000 Sb. o obcích v platném znění.

Nespecifikován

Vnitřní kontrolní systém

K zajištění této oblasti byla kontrole předložena zpráva o finanční činnosti DSO provedená revizní skupinou svazku, dle které bylo prověřeno celkové účetnictví svazku a čerpání poskytnutých dotací. Zpráva byla projednána na shromáždění starostů 18. 11. 2010.

Z uvedeného vyplynulo zabezpečení kontrolní činnosti v souladu se stanovami svazku obcí - § 50 odst. 2 písm. i) zákona č. 128/2000 Sb.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí *Mikroregion Český ráj*

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Český ráj za rok 2010

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.)

III. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Český ráj za rok 2010

nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec dne 5. 5. 2011

Za Krajský úřad Libereckého kraje

Karel Gröger

kontrolor pověřený přezkoumáním

.....
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním

Předsedkyně Mikroregionu Český ráj paní Vlasta Špačková prohlašuje, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytla pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu a **převzala dle § 6 odst. 3 písm. k) návrh zprávy o výsledku přezkoumání.**

Vlasta Špačková

předsedkyně svazku

.....
Datum, razítko a podpis předsedkyně svazku

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Mikroregion Český ráj	Vlasta Špačková
2	1	Liberecký kraj	Karel Gröger

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku hospodaření je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona 420/2004 Sb.

Územní celek může do 30 pracovních dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Libereckého, odboru kontrolnímu, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Vlasta Špačková

předsedkyně svazku

.....
Datum, razítko a podpis předsedkyně svazku

Územní celek je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků, uvedených ve zprávě, včetně uvedení lhůty, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Ve lhůtě uvedené územním celkem v písemné informaci zaslané krajskému úřadu je územní celek povinen podle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření zaslat písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Libereckého kraje, odboru kontrolnímu, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), a h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.