

Č.j: LK-0112/12/Gro

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolný svazek obcí Mikroregion Český ráj, IČ: 69155950
za rok 2012**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 16. 10. 2012, 19. 3. 2013

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**

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:

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2011 - společně se zprávou o přezkoumání hospodaření - projednán a schválen shromážděním starostů - **17. 5. 2012 – usnesením č. 6/c „ 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., a to od 16. 4. 2012 do 18. 5. 2012. Zveřejnění u obcí svazku doloženo potvrzením jednotlivých obcí.

Závěrečný účet obsahoval veškeré náležitosti vyplývající z ustanovení § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech v platném znění.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled na období 2012 – 2014 byl schválen shromážděním starostů dne **18. 11. 2010 – usnesením č. 22/ I.** Rozšířený rozpočtový výhled na období let 2013 – 2015 byl shromážděním starostů schválen **16. 11. 2011 – usnesením č. 17/j** a představoval následující objemy :
- v roce 2013 – 1 220 tis. Kč, 2014 – 1 350 tis. Kč, 2015 – 957 tis. Kč.

Upřesněný rozpočtový výhled na období 2014 – 2016 byl schválen shromážděním starostů dne **6. 12. 2012 – usnesením č. 17/h.** Schválený rozpočtový výhled je koncipován jako vyrovnaný v následujících objemech příjmů a výdajů:
pro rok 2014 – 1 462 tis. Kč, 2015 – 967 tis. Kč, 2016 – 1 265 tis. Kč.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2012 – zveřejněn v období od 5. 10. 2011 do 16. 11. 2011, takto bylo zabezpečeno ustanovení § 39 odst. 4 zákona č. 477/2008 Sb., kterým se mění zákon č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech

Schválený rozpočet

Schválený rozpočet na rok 2012 – projednán a schválen shromážděním starostů **16. 11. 2011 – usnesení č. 17/i** jako „vyrovnaný“.

Schválený rozpočet na rok 2012 reprezentoval následující objemy:

příjmy celkem	384 000,00 Kč
výdaje celkem	384 000,00 Kč
financování	0,00 Kč

Rozpis rozpočtu – byl proveden v souladu s ustanovením § 14 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech v platném znění v členění dle platné rozpočtové skladby (vyhláška č. 323/2002 Sb.).

Rozpočtová opatření

V roce 2012 projednalo a schválilo shromáždění starostů úpravy rozpočtu následovně:

17. 5. 2012 – usnesení č. 9/d	- příjmy	+ 92 602,00 Kč
	- výdaje	+ 92 602,00 Kč
2. 8. 2012 – usnesení č. 8/a	- příjmy	+ 218 000,00 Kč
	- výdaje	+ 218 000,00 Kč
6. 12. 2012 – usnesení č. 17/c	- příjmy	+ 3 629,00 Kč
	- výdaje	- 86 011,00 Kč
	- financování	- 89 640,00 Kč

Po schválených úpravách představoval rozpočet následující hodnoty, které byly uvedeny ve výkazu Fin 2-12M v části „upravený rozpočet“:

příjmy	698 231,00 Kč
výdaje	608 591,00 Kč
financování	- 89 640,00 Kč

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

V kontrolovaném výkazu Fin 2-12M k datu 30. 9. 2012 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 97,36 % (676 tis. Kč) a čerpání výdajů na 66,42 % (461 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 215 tis. Kč.

K 31. 12. 2012 byly příjmy upraveného rozpočtu plněny na 99,99 % (698 tis. Kč), výdaje čerpány na 98,53 % (600 tis. Kč), tímto byl vykázán přebytek hospodaření ve výši 98 tis. Kč.

V tabulce je uvedena struktura rozpočtu a jeho plnění (v konsolidovaných hodnotách):

	<i>rozpočet</i>	<i>upravený rozpočet</i>	<i>skutečnost</i>	<i>% UR</i>
Příjmy	384 000,00	698 231,00	698 167,94	99,99
Výdaje	384 000,00	608 591,00	599 638,00	98,53
Saldo P a V	0,00	+ 89 640,00	+ 98 529,94	109,92

Rozvaha

Majetek svazku obcí

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2012 – *nebyly zjištěny nedostatky*.

Stálá aktiva činila 32 227 506,30 Kč, po proúčtované korekci 29 396 606,80 Kč.

Dlouhodobý nehmotný majetek k datu 31. 12. 2012 činil 302 757,00 Kč a vztahoval se k Ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku (účet 019).

Dlouhodobý hmotný majetek vykázaný k rozvahovému dni představoval 31 924 749,30 Kč, z toho připadá na:

- Stavby (účet 021)	29 703 849,50 Kč,
- Samostatné movité věci a soubory movitých věcí (účet 022)	960 708,30 Kč,
- Drobný dlouhodobý hmotný majetek (účet 028)	1 260 191,50 Kč.

Meziroční snížení Staveb (účet 021) vyplynul z proúčtování bezúplatně převedeného veřejného osvětlení na členskou obec po uplynutí lhůty udržitelnosti projektu. Tato skutečnost byla doložena účetním dokladem č. 700069 ze dne 28. 1. 2012 v hodnotovém vyjádření 103 917,00 Kč.

Odpisování dlouhodobého majetku

Dle směrnice o odpisování dlouhodobého majetku schválené shromážděním starostů dne 22. 3. 2012 – usnesením č. 9/d, se předpokládá rovnoměrný způsob odpisování při účtování odpisů 1x ročně.

Celkový objem odpisů dlouhodobého majetku v roce 2012 činil 54 556,00 Kč, navazoval na zúčtováný stav na účtu 551 – Odpisy dlouhodobého majetku a byl doložen účetním dokladem č. 5555 z 31. 12. 2012.

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2012 obsahoval následující hodnoty:

Náklady celkem	461 355,00 Kč
Výnosy celkem	695 246,08 Kč
Výsledek hospodaření – zisk hospodaření běžného roku.	233 891,08 Kč navazoval na účet 493 – výsledek

Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2012 obsahoval následující hodnoty:

Náklady celkem	654 194,00 Kč
Výnosy celkem	1 352 839,94 Kč
Výsledek hospodaření – zisk hospodaření běžného roku.	698 645,94 Kč navazoval na účet 493 – výsledek

S odvoláním na ustanovení zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 50 odst. 2 písm. c), vyplývá povinnost určení nejméně 3 členného orgánu svazku obcí, který schvaluje účetní závěrku svazku obcí sestavenou k rozvahovému dni podle zákona o účetnictví. Z uvedeného odstavce vyplývá i nutnost změny stanov o určení nejméně tříčlenného orgánu

svazku obcí, který schvaluje účetní závěrku svazku obcí sestavenou k rozvahovému dni podle zákona o účetnictví

K zajištění tohoto úkolu byla shromážděním starostů dne **6. 12. 2012 – usnesením č. 17/f** ustanovena tříčlenná komise pro schválení účetní závěrky, zpracovaný dodatek stanov bude předmětem schválení v jednotlivých obcích mikroregionu.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31. 12. 2012 bylo kontrole předloženo:

- vnitřní směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., shromážděním starostů schválena 16. 11. 2011 – usnesení č. 17/g,
- plán inventur pro rok 2012 s platností od 1. 12. 2012 do 31. 12. 2012 doložen harmonogramem prací spojených s přípravou a průběhem inventur a jmenování členů inventarizační komise, projednán shromážděním starostů 6. 12. 2012 – usnesení č. 17,
- podklad o proškolení členů inventarizační komise,
- zpráva o provedení inventarizaci ze dne 14. 1. 2013, která obsahovala veškeré údaje vyplývající z vyhlášky č. 270/2010 Sb.

Kontrola byly předloženy soupisy majetku o provedené fyzické inventarizaci. K jednotlivým majetkovým účtům (019, 021, 022 a 028) byly doloženy inventurní soupisy. Finanční prostředky na účtech svazku opatřeny fotokopiemi bankovních výpisů. Stav majetku k datu 31. 12. 2012 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví.

V rámci podkladů o provedené inventarizaci byla doložena oblast podrozvahové evidence, která zahrnovala odepsané pohledávky za obcemi z titulu podílového financování aktivit mikroregionu ve výši 32 950,00 Kč.

Doporučení: Vzhledem k tomu, že odpis těchto pohledávek byl proveden na základě rozhodnutí shromáždění starostů v roce 2006, zvážit jejich vymožitelnost, případně vyvedení z evidence.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech k:	30. 9. 2012:	31. 12. 2012:
ZBÚ č. 157342105/0300	246 079,30 Kč	186 289,55 Kč
ZBÚ č. 195607071/0300	329 613,67 Kč	273 042,28 Kč
Úhrnem	575 692,97 Kč	459 331,83 Kč

Celkový objem prostředků navazoval na řádek č. 6010 výkazu Fin 2-12M a na zúčtovaný stav účtu 231, a to jak k 31. 8. 2012 i k 31. 12. 2012.

Účetní doklad

Byla provedena kontrola účetních dokladů:

- k účtu číslo 157342105/0300 – výpis č. 1/2012 – 12/2012,
- k účtu číslo 195607071/0300 – výpis č. 1/2012 – 12/2012.

Účetní doklady obsahovaly veškeré náležitosti, byly opatřeny podpisy oprávněných osob, nedostatky v účtování ani v uplatňování rozpočtové skladby nebyly zjištěny.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen platný účtový rozvrh pro rok 2012, analytické členění účtů koresponduje s potřebami svazku obcí.

Kniha došlých faktur

V roce 2012 evidovalo sdružení obcí celkem 22 dodavatelských faktur, kontrolou jejich správnosti účtování nebyly zjištěny nedostatky. Celkový objem fakturované částky představoval 528 265,00 Kč, k 31. 12. 2012 byly všechny dodavatelské faktury uhrazeny.

Kniha odeslaných faktur

V roce 2012 bylo svazkem obcí vydáno celkem 44 faktur, fakturovaný celkový objem činil 595 288,00 Kč, k datu 31. 12. 2012 byly všechny vydané faktury uhrazeny.

Kontrola účtování byly podrobeny vystavené faktury od č.1 z 6. 2. 2012 až číslo 43 z 3. 12. 2012. Na tomto úseku nebyly zjištěny nedostatky.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Provoz turistických autobusů - provozní dotace – pol. 4122
objem 37 602,00 Kč

Prostředky byly přiděleny dle smlouvy č. 11RRD06-0003 ze dne 12. 4. 2012 Krajským úřadem Královohradeckého kraje.

Uvedená dotace byla prokazatelně využita ve výši 31 122,00 Kč, rozdíl 6 480,00 Kč byl současně s celkovým vyúčtováním ze dne 2. 10. 2012 odveden poskytovateli dotace.

Poradenská činnost – provozní dotace pol. 4122
objem 15 000,-- Kč

Dotace byla přiznána dle smlouvy č. 11RR002-0016 ze dne 12. 4. 2012 Krajského úřadu Královohradeckého kraje. Účelově vázané prostředky byly v roce 2012 zcela vyčerpány.

Zajištění propagace a administrace projektu cyklobusy v Českém ráji
provozní dotace – pol. 4121
objem 40 000,00 Kč

Prostředky byly přiděleny na základě smlouvy uzavřené se Statutárním městem Mladá Boleslav ze dne 4. 4. 2012. Využití prostředků v roce 2012 bylo doloženo vyúčtováním v termínu 31. 1. 2013.

Veškeré dotační tituly jsou zahrnuty a schváleny v objemech upraveného rozpočtu.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Svazek obcí do doby dílčího přezkoumání zabezpečil dle § 18 odst. 3 zákona č. 137/2006Sb. o veřejných zakázkách níže uvedená výběrová řízení, ke kterým bylo doloženo:

Turistické autobusy – koordinace činnosti a propagace

- výzva k podání nabídek ze dne 5. 1. 2012 zveřejněná na webových stránkách sdružení, s termínem podání nabídek do 16. 1. 2012,
- protokol z otvírání obálek a hodnocení nabídek veřejné zakázky malého rozsahu ze dne 16. 1. 2012,
- vybraná firma schválena shromážděním starostů 19. 1. 2012 – usnesením č. 9/a, b.
- smlouvy na zpracování propagace turistických autobusů a jejich koordinaci v roce 2012 byly uzavřeny dne 25. 1. 2012.

Magnetické folie na autobusy

- výzva k podání nabídek a oslovení tří dodavatelů z 3. 5. 2012,
 - v termínu do 17. 5. 2012 doručeny dvě nabídky,
 - vybrána nabídka s nejnižší cenou – firma Corap Turnov – schváleno shromážděním starostů dne 17. 5. 2012 – usnesením č. 6/b,
 - objednávka na doručení zakázky byla zaslána dne 5. 6. 2012, kontrole byl současně předložen protokol o předání a převzetí dodávky 10 ks magnetických tabulí na cyklobusy ve finančním vyjádření 7 500,00 Kč bez DPH.
- Postup svazku obcí u těchto zakázek byl v souladu s platnou právní normou.

Dohody o provedení práce

Kontrola byla předložena dohoda na vedení účetnictví svazku obcí s fyzickou osobou na 90 hodin práce – dohoda byla schválena shromážděním starostů obcí 19. 1. 2012 - usnesení č. 9/ch.

Předložená dohoda byla sepsána v souladu s ustanovením § 75 a 77 zákoníku práce č. 262/2006 Sb. v platném znění.

Darovací smlouvy

V rámci dílčího přezkoumání byla předložena darovací smlouva uzavřená dne 27. 1. 2012 s obcí Osek týkající se převodu 12 ks světelných bodů veřejného osvětlení v hodnotě 103 917,00 Kč. Shromáždění starostů obcí schválilo tuto darovací smlouvu 10. 3. 2011 – usnesením č. 9/t.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Kontrola byly předloženy zápisy a usnesení z jednání shromáždění starostů z 19. 1., 22. 3., 17. 5., 2. 8., 4. 10. a 6. 12. 2012, dále pak zápis a usnesení ze dne 16. 11. 2011, kde byl mimo jiné schválen návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2012 a rozpočtový výhled na období 2013 – 2014.

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

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,
- vedení evidence, oceňování a vyřazování majetku,
- systém zpracování účetnictví
- vnitřní směrnice pro provádění inventarizace majetku a závazků projednaná 16. 11. 2011,
- vnitřní směrnice pro odpisování dlouhodobého majetku a odpisový plán schválená 22. 3. 3012 - usnesením č. 9/d.

Vnitřní kontrolní systém

K zajištění této oblasti byla kontrole předložena zpráva o finanční činnosti DSO provedená revizní skupinou svazku dne 22. 10. 2012, dle které bylo prověřeno celkové účetnictví svazku. Shromáždění starostů vzalo tuto zprávu na vědomí na svém jednání dne 6. 12. 2012.

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 2012

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 2012**

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 20. 3. 2013

Za Krajský úřad Libereckého kraje

Karel Gröger

kontrolor pověřený přezkoumáním

.....
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním

Předsedkyně Mikroregionu Český ráj 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

.....
razítko datum 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 kraje, odboru kontroly, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Vlasta Špačková

/předsedkyně svazku

.....
razítko datum 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 kontroly, 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.