

Č.j: LK-0112/13/Her

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Český ráj, IČ: 69155950 za rok 2013**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:** 9.10.2013 a 11.3.2014

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 přezkoumáním:**

Ing. Jiří Heršálek

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

**Při přezkoumání byli přítomni:**

paní Vlasta Špačková - předsedkyně svazku  
paní Jarmila Soldátová Lásková – poradkyně svazku  
paní 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:

### **Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí a stanovy**

Dobrovolný svazek obcí (**dále jen DSO**) s názvem „*Mikroregion Český ráj*“ vznikl transformací zájmového sdružení právnických osob na základě smlouvy o vytvoření dobrovolného svazku obcí ze dne 12.7.2001. DSO byl zaregistrován 5.9.2001 na OÚ Semily.

V roce 2013 tvořilo DSO 14 členských obcí ze tří krajů (Hrubá Skála, Kacanovy, Karlovice, Ktová, Olešnice, Troskovice a Vyskeř z LK, Libošovice, Mladějov, Město Sobotka a Osek z KHK, Dobšín, Branžež a Kněžmost ze STČK).

Sídlo je na OÚ Vyskeř, předsedkyní byla zvolena dne 18.11.2010 starostka obce Karlovice paní Vlasta Špačková (4letý mandát). Dalšími orgány jsou shromáždění starostů (**dále jen SS**), 2 místopředsedové, revizní skupina a od 22.5.2013 tříčlenný orgán pro schválení účetní závěrky (dodatek č. 2 ke stanovám).

Stanovy DSO ze dne 12.7.2001 upravují vnitřní chod DSO a mají veškeré požadované náležitosti, aktualizace byla provedena 2 dodatky (č. 1 z 29.1.2004 a výše uvedený dodatek č. 2).

Z předložených dokumentů bylo zřejmé, že DSO vzniklo a vyvíjí činnost v souladu se zákonem o obcích.

### **Rozpočtový výhled**

Návrh rozpočtu roku 2013 byl sestaven na základě výhledu schváleného na jednání SS dne 16.11.2011 na období do roku 2015. Výhled byl aktualizován na jednáních dne 6.12.2012 a 26.11.2013 na období do r. 2017 v následujících souhrnných objemech v tis.Kč:

<u>Rok</u>	<u>Příjmy</u>	<u>Výdaje</u>	<u>Saldo P a V</u>
2013	1 220	1 220	0
2014	1 462	1 462	0
2015	967	967	0
2016	1 265	1 265	0
2017	1 472	1 472	0

DSO neměl žádné dlouhodobé závazky.

## Pravidla rozpočtového provizoria

Nebyla stanovena s ohledem na datum schválení rozpočtu v r. 2012.

## Návrh rozpočtu

Návrh byl připraven v 10/2012 v členění podle jednotlivých skupin příjmů a výdajů. Rozpočet byl navržen jako vyrovnaný, výdaje a příjmy činily 384 tis.Kč. Návrh rozpočtu byl řádně zveřejněn na úředních deskách a internetových stránkách členských obcí v období od 11.10. do 6.12.2012.

## Schválený rozpočet

Rozpočet byl projednán a schválen SS dne 6.12.2012 ve výši podle zveřejněného návrhu rozpočtu, tj. celkový vyrovnaný rozpočet tvořený:

Příjmy 384 000 Kč  
Výdaje 384 000 Kč.

Ve výkazu FIN 2-12 M byl proveden rozpis rozpočtu podle položek rozpočtové skladby ve schválené výši.

## Rozpočtová opatření

V roce 2013 byly provedeny 3 změny rozpočtu podle schválených opatření z 25.7., 26.9. a 26.11.2013. Do vývoje rozpočtu se rozpočtová opatření promítla takto:

	příjmy	výdaje	saldo P a V
schválený rozpočet	384 000	384 000	0
1. rozpočtová změna	+62 380	+62 380	0
2. rozpočtová změna	+267 000	+215 263	+51 737
3. rozpočtová změna	pouze přesuny		0
upravený rozpočet	713 380	661 643	+51 737

Rozpočtová opatření byla číslována a uvedena v konkrétní výši v zápisech ze schůzí SS, příjmy byly zvýšeny o +329 380 Kč a výdaje o +277 643 Kč.

## Závěrečný účet

Závěrečný účet DSO za rok 2012 byl sestaven v rozsahu a struktuře odpovídající požadavkům zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (§ 17). ZÚ byl projednán SS dne 22.5.2013 a schválen s ohledem na výsledek přezkoumání hospodaření za rok 2012 se závěrem "bez výhrad". Součástí schváleného materiálu byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO za rok 2012. Návrh závěrečného účtu byl řádně zveřejněn od 17.4. do 24.5.2013.

## Schválení účetní závěrky

Účetní závěrku DSO za rok 2012 schválil ustavený 3 členný orgán pro schválení účetní závěrky na zasedání dne 22.5.2013, tj. před nabytím účinnosti vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.

### Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle výkazu FIN 2-12 M k 12/2013 skončilo hospodaření DSO přebytkem +197 tis.Kč při ročním očekávaném přebytku +51 tis.Kč. Zlepšený výsledek byl ovlivněn především naplněním rozpočtu příjmů s úsporou výdajů cca o -10 tis.Kč.

V tabulce je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění k 31.12.2013:

	rozpočet	uprav. rozpočet	skutečnost	podíl	plnění
Příjmy	384 000	713 380	721 406	101 %	+8 026
Výdaje	384 000	661 643	651 652	98 %	-9 991
Saldo	0	+51 737	+69 754	134 %	+18 017

Nedostatky při sestavení výkazu nebyly zjištěny.

### Výkaz zisku a ztráty

Podle předloženého výkazu za 12/2013 DSO hospodařil DSO s následujícími dílčími výsledky:

Náklady	1 307 444 Kč
Výnosy	1 376 078 Kč
VH po zdanění	+68 634 Kč

Výsledek hospodaření uvedený ve výkazu souhlasil s údajem v rozvaze (účet 493). Hospodářská činnost nebyla DSO provozována a ve výkazu nebyla uvedena.

### Rozvaha

Předložený výkaz Rozvaha k 31.12.2013 obsahoval následující významné informace:

#### a) majetek DSO

Stálá aktiva činila v netto vyjádření 29 271 tis.Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily stavby (účet 021) v zůstatkové ceně 27 902 tis.Kč, tj. cca 95 % hodnoty stálých aktiv - dlouhodobého majetku.

Celková výše majetku v brutto vyjádření činila 32 756 592 Kč, z toho na běžných účtech v bance DSO měl peněžní prostředky ve výši 529 086,29 Kč (v r. 2013 nárůst o +70 tis.Kč).

b) cizí zdroje – závazky byly ve výši 1 120 Kč, tj. 1 dodavatelská faktura uhrazená v 1/2014 (účet 321).

c) DSO nehospodařil s majetkem ve vlastnictví státu, zástavy majetku nebyly poskytnuty a svým majetkem neručil za závazky třetích osob.

Vazby uvnitř výkazu a s ostatními výkazy byly dodrženy, nedostatky nebyly zjištěny.

### Výkaz Příloha

Podle výkazu k 12/2013 DSO uváděl pouze údaje o stavbách a jejich oprávkách, které navazovaly na výkaz rozvaha. Dále byly uvedeny vyřazené pohledávky ve výši 32 950 Kč (účet 911).

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

Inventarizace byla provedena na základě plánu schváleného SS dne 26.11.2013, byla stanovena 4 členná inventarizační komise (proškolení 26.11.2013). DSO měl vypracovanou novou směrnici o inventarizaci z 26.11.2013 se stanovením rozsahu inventarizace a způsobu jejího provedení.

Stavy majetku a závazků, které byly uvedené v inventurních soupisech, souhlasily s údaji na příslušných účtech v rozvaze. Jednalo se ověření účetního stavu na majetkových účtech 019, 021, 022 a 028, prostředků v bance - účet 231 a závazku na účtu 321.

Dokumentace měla předepsané náležitosti. Podle zprávy inventurní komise nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

### **Bankovní výpis**

V roce 2013 měl DSO zřízen 2 běžné účty (stavy k 31.12.2013):

základní č. 157342105/0300 ve výši 259 329,10 Kč - výpis č. 2013/12,

účet cyklobusu č. 195607071/0300 ve výši 269 757,19 Kč - výpis č. 2013/12.

Celkový stav peněžních prostředků ve výši 529 086,29 Kč souhlasil se stavem uvedeným na účtu 231 rozvahy.

### **Faktura**

Evidence faktur byla vedena přes programové vybavení - sestavy "*Kniha došlých - vydaných faktur*". Členění bylo zajištěno za faktury dodavatelské (došlé) a odběratelské (vydané), v roce 2013 bylo evidováno 19 faktur došlých a 44 vydaných. Fakturovány byly roční příspěvky členským obcím a dále transfery městům, zapojeným do provozu letních autobusů v Českém ráji, celkem se jednalo o částku 595 tis.Kč.

Kontrolovaná byla evidence a účtování u všech dokladů r. 2013, nebyly zjištěny nedostatky v účtování a uplatňování rozpočtové skladby. Všechny vydané faktury byly v roce 2013 uhrazeny, nezaplacená zůstala 1 faktura ve výši 1 120 Kč (uhrazená v 1/2014). Zůstatky účtů 321 - dodavatelé a 311 - odběratelé v rozvaze souhlasily na údaje v denících. Přiložené záznamy k jednotlivým dokladům ("*Likvidační lístek*") splňovaly náležitosti podle platné metodiky účetnictví.

Při dílčí kontrole zjištěný nedostatek, ohledně nedodržení ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě (§ 26 odst. 1 - 3), kdy podepisoval doklady z titulu správce rozpočtu tzv. "*příkazce operace*", byl dnem **10.10.2013 napraven**. Správcem rozpočtu byla pověřena účetní svazku.

### **Pokladní kniha (deník)**

DSO neměl v roce 2013 zřízenou pokladní službu, veškeré platby byly realizovány bezhotovostně.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

V roce 2013 DSO obdržel následující dotace:

1. Poradenská činnost – provozní dotace (pol. 4122) ve výši 15 000 Kč, prostředky poukázány 26.7.2013.

Dotace byla přiznána dle smlouvy č. 13RRD02-0014 ze dne 19.7.2013 Krajského úřadu Královéhradeckého kraje. Účelově vázané prostředky byly v roce 2013 zcela vyčerpány, vyúčtování bylo provedeno v termínu do 31.12.2013.

2. Zajištění propagace cyklobusů v Českém ráji - provozní dotace ve výši 55 000 Kč (pol. 4122), prostředky poukázány dne 10.6.2013.

Dotace byla přiznána dle smlouvy č. 13RRD06-0001 ze dne 31.5.2013 Krajského úřadu Královéhradeckého kraje. Vyúčtování provedeno 9.9.2013 s celkovými náklady 61 124 Kč, dotace 55 000 Kč, zbytek hradil DSO.

3. Zajištění propagace, administrace projektu a ztráty z provozu cyklobusů - provozní dotace (pol. 4121) ve výši 40 000 Kč, prostředky poukázány dne 18.4.2013.

Prostředky byly přiděleny na základě smlouvy č. 6/2013/OŠKTV uzavřené se Statutárním městem Mladá Boleslav ze dne 3.4.2013. Vyúčtování provedeno 9.10.2013 s celkovými náklady 92 343 Kč, dotace 40 000 Kč, zbytek hradil DSO.

Další prostředky na realizaci projektu "Cyklobusy 2013" poskytlo 30 zúčastněných měst a obcí v celkové výši cca 252 tis.Kč (pol. 4121).

Kontrolou vyúčtování dotací nebyly zjištěny nedostatky, věcná kontrola nebyla prováděna.

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Namátkovou kontrolou byla prověřena dokladovost provedeného výběrového řízení podle § 18 odst. 3 zákona č. 137/2006Sb. o veřejných zakázkách. Jednalo se o akci s názvem "Propagace a koordinace cyklobusů 2013", která byla tvořená 3 samostatnými částmi.

Zahájena byla výzvou k podání nabídek v době od 19. do 28.2.2013 (webové stránky). Podle protokolu o otvírání obálek a hodnocení nabídek z 28.2.2013 byly předloženy 3, resp. 2 nabídky. Podle kritéria nejnižší nabídnuté ceny za služby se vítězi jednotlivých částí výběrového řízení staly dodavatelé Luděk Láska, Vyskeř 2x a Sdružení Český ráj Turnov 1x. Výsledky soutěže byly schváleny na jednání SS dne 11.4.2013 a následně byly s uvedenými dodavateli uzavřeny smlouvy na zpracování propagace s cenou 59 200 Kč, koordinaci cyklobusů ve výši 44 000 Kč a na výrobu propagačních bonnerů v ceně 33 750 Kč.

Výběrové řízení bylo transparentní a bylo řádně doloženo.

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

Kontrolovány byly následující platné vnitřní předpisy a směrnice:

- směrnice k odpisování majetku, vč. odpisového plánu z 22.3.2012,
- vnitřní organizační směrnice z 25.11.2004 (upravuje oběh účetních dokladů, evidence majetku, systém zpracování účetnictví) aktualizovaná 3 dodatky z r. 2006, 2007 a aktuálními podpisovými vzory z 18.11.2010,
- směrnice o inventarizaci aktualizovaná k 26.11.2013.

Směrnice byly upraveny v souladu s platnou legislativou, pro potřeby DSO byly dostačující.

### **Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí**

Kontrolovány byly zápisy z 6.12.2012 (rozpočet) a z 6 schůzí z roku 2013 (7.2., 11.4., 22.5., 25.7., 26.9. a 26.11.). Dokumenty byly vedeny přehledně, měly veškeré náležitosti a obsahovaly usnesení ve všech případech, kdy bylo nutné jejich projednání v SS (rozpočet, závěrečný účet, rozpočtové změny, nakládání s nemovitým majetkem ...).

Zápisy a usnesení byly k dispozici na internetových stránkách DSO ([www.craj.e-obec.cz](http://www.craj.e-obec.cz)).

### **Odměňování členů zastupitelstva**

V roce 2013 nebyly poskytovány žádné odměny členům orgánů DSO.

## **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

### **Byly zjištěny následující méně závažné 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. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

§ 26 odst. 2 - Uvnitř orgánu veřejné správy došlo ke sloučení funkce příkazce operace a správce rozpočtu (**napraveno**).

Do doby dílčí kontroly v r. 2013 podepisovala předsedkyně DSO účetní doklady z titulu příkazce operace a zároveň jako správce rozpočtu, což je nepřipustné.

Při závěrečné kontrole již bylo postupováno v souladu se zákonem o finanční kontrole - **splněno dne 11.3.2014.**

**Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.**

## II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Český ráj za rok 2013

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.), kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy od písm. b), **odstraněných v průběhu přezkoumání.**

## III. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Český ráj za rok 2013

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 ..... 0,16 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Liberec dne 11. dubna 2014

Za Krajský úřad Libereckého kraje

Ing. Jiří Heršálek

kontrolor pověřený přezkoumáním



podpis kontrolora

Předsedkyně svazku obcí Mikroregion 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.

MIKROREGION ČESKÝ RÁJ  
dobrovolný svazek obcí  
Vyskeř 88, 512 64 Vyskeř  
IČO: 691 55 950, tel. č. 481 329 211

Vlasta Špačková

předsedkyně svazku

22-04-2014

razítko, datum a podpis předsedkyně



## Poučení

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.

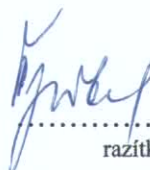
Územní celek může do 30 pracovních dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Libereckého kraje, odboru kontroly, k rukám kontrolora pověřeného přezkoumáním.

Vlasta Špačková

předsedkyně svazku

MIKROREGION ČESKÝ RÁJ  
dobrovolný svazek obcí  
Vyskeř 88, 512 64 Vyskeř  
IČO: 691 55 950, tel. č. 481 329 211



22-04-2014

.....  
razítko, datum a podpis předsedkyně

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.