

Č.j: LK-0112/11/Gro

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolný svazek obcí Mikroregion Český ráj, IČ: 69155950 za rok 2011

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 11.10. 2011 a 29. 3. 2012

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:

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled na období 2012 – 2014 schválen dne **18. 11. 2010 – usnesením č. 22/ 1.** 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.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2011 – zveřejněn v období od 19. 9. 2010 do 18. 11. 2010, takto bylo zabezpečeno ustanovení § 39 odst. 4 zákona č. 477/2008 Sb., kterým se mění zákon č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech.

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2010 - společně se zprávou o přezkoumání hospodaření - projednán a schválen shromážděním starostů - **23. 6. 2011 – usnesením č. 13/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., a to od 20. 5. 2011 do 21. 6. 2011. Zveřejnění u obcí svazku doloženo potvrzením jednotlivých obcí.

Rozpočtová opatření

V roce 2011 projednalo a schválilo shromáždění starostů úpravy rozpočtu následovně:

10. 3. 2011 – usnesení č. 9/e	- příjmy	0,00 Kč
	výdaje	+ 30 000,-- Kč
	financování	+ 30 000,-- Kč
23. 6. 2011 – usnesení č. 13/f	- příjmy	+ 363 989,-- Kč
	výdaje	+ 363 989,-- Kč
8. 9. 2011 – usnesení č. 14/ch	- příjmy	+ 644 200,-- Kč
	výdaje	+ 644 200,-- Kč

16. 11. 2011 – usnesení č. 17/c - příjmy	+ 926 669,-- Kč
výdaje	+ 921 823,-- Kč
financování	- 4 846,-- Kč

Po schválených úpravách představoval rozpočet následující hodnoty, které byly uvedeny ve výkazu Fin 2-12M v části „upravený rozpočet“:	příjmy	2 307 858,-- Kč
	výdaje	2 333 012,-- Kč
	financování	25 154,-- Kč

Schválený rozpočet

Schválený rozpočet na rok 2011 – projednán a schválen shromážděním starostů **18. 11. 2010** – usnesení č. 22/ k jako „*vyrovnaný*“.

Schválený rozpočet na rok 2011 reprezentoval následující objemy:

příjmy celkem	373 000,-- Kč
výdaje celkem	373 000,-- Kč
financování	0,00 Kč

Rozvaha

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2011. Stav k rozvahovému dni byl porovnán se stavem zjištěným při inventarizaci – *nebyly zjištěny nedostatky*.

Meziroční srovnání objemu dlouhodobého hmotného majetku nedoznalo výrazných změn. Porovnáním vnitřní struktury tohoto majetku bylo zjištěno, že:

- **u účtu 021 – Stavby** došlo k meziročnímu nárůstu o 430 tis. Kč, na čemž se podílela realizace integrovaných projektů na majetku v Hrubé Skále, Olejnici a Karlovicích podílově krytých investiční dotací v celkovém objemu 1 026 tis. Kč,
- **u účtu 022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí** došlo k snížení o 675 tis. Kč v důsledku převodu majetku na obce na základě darovacích smluv schválených shromážděním starostů dne 10. 3. 2011.

Svazek obcí v souladu s ČUS č. 708 zajistil přechod k provádění odpisování dlouhodobého majetku od 1. 1. 2012. Bylo doloženo provedení kategorizace dlouhodobého majetku evidovaného na účtech 019, 021 a 022. Dokladem č. 55555 ze dne 31. 12. 2011 bylo provedeno doučtování opravek k dlouhodobému majetku, a to:

- na vrub účtu 406 v celkovém objemu 1 516 192,-- Kč,
- na vrub účtu 403 v celkovém objemu 1 511 196,-- Kč (majetek krytý podílem investičními dotacemi z vyššího rozpočtu).

Každá majetková karta má zpracovaný odpisový plán. Dle směrnice o odpisování dlouhodobého majetku schválené shromážděním starostů dne 22. 3. 2012, se předpokládá rovnoměrný způsob odpisování při účtování odpisů 1x ročně.

Účetní doklad

Byla provedena kontrola účetních dokladů:

- k účtu číslo 157342105/0300 – doklad č. 1 z 12. 1. 2011 až doklad č. 25 z 27. 8. 2011,
- k účtu číslo 195607071/0300 – doklad č. 4 z 29. 1. 2011 až doklad č. 19 z 25. 6. 2011.

Při konečném přezkoumání provedena kontrola účetních dokladů:

- k účtu číslo 157342105/0300 – doklad č. 27 z 16. 9. 2011 až doklad č. 35 z 10. 10. 2011,
- k účtu číslo 195607071/0300 - doklad č. 30 z 24. 9. 2011 až doklad č. 47 z 12. 12. 2011.

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

Výkaz zisku a ztráty

Celkové náklady v roce 2011 dosáhly 1 280 172,00 Kč, výnosy 2 308 954,80 Kč, výsledek hospodaření – zisk 1 028 782,80 Kč navazoval na účet 493 – výsledek hospodaření běžného účetního období.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31. 12. 2011 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 2011, s harmonogram prací spojených s přípravou a průběhem inventur a jmenování členů inventarizační komise, projednán shromážděním starostů 16. 11. 2011.
- zpráva o provedení inventarizaci ze dne 13. 1. 2012, která obsahovala veškeré údaje vyplývající z vyhlášky č. 270/2010 Sb.

Kontrole 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 doloženy fotokopii bankovních výpisů. Stav majetku k datu 31. 12. 2011 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,-- 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:	31. 12. 2011:
ZBÚ č. 157342105/0300	122 319,06 Kč
ZBÚ č. 195607071/0300	238 482,83 Kč
Úhrnem	360 801,89 Kč

Celkový objem prostředků a navazoval na řádek č. 6010 výkazu Fin 2-12M a na zúčtováný stav účtu 231 .

Kniha odeslaných faktur

K datu 30. 9. 2011 bylo svazkem obcí vydáno celkem 45 faktur, fakturovaný celkový objem činil 1 117 346,-- Kč a vztahoval se k příspěvkům obcí na zajištění provozu turistických autobusových linek v Českém ráji a podílů členských obcí na realizovaných investičních akcích. K tomuto datu byly všechny faktury uhrazeny – účet 311 – Odběratelé vykázal nulovou hodnotu.

K 31. 12. 2011 bylo evidováno 50 vydaných faktur, fakturovaný celkový objem představoval 1 234 636,-- Kč, který byl do konce roku uhrazen. Kontrole účtování byly podrobeny vystavené faktury od č. 24 z 10. 3. 2011 až č. 50 z 29. 11. 2011.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

V kontrolovaném výkazu Fin 2-12M k datu 30. 9. 2011 nebyly zjištěny nedostatky, objemy schváleného rozpočtu, včetně schválených úprav shromážděním zástupců obcí, navazovaly na objemy obsažené v citovaném výkaze.

K 31. 12. 2011 byly příjmy upraveného rozpočtu plněny na 100,05 % (2 309 tis. Kč), výdaje čerpány na 98,84 % (2 306 tis. Kč), tímto byl vykázán přebytek hospodaření ve výši 3 tis. Kč, oproti schodku posledně platného rozpočtu 25 tis. Kč.

Při plnění příjmů upraveného rozpočtu k uvedenému datu na 117,7 % (1 626 tis. Kč) a čerpání výdajů na 86,3 % (1 218 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 408 tis. Kč.

Kniha došlých faktur

Do doby dílčího přezkoumání (k 30. 9. 2011) přijalo sdružení obcí celkem 18 dodavatelských faktur, kontrolou jejich správnosti účtování nebyly zjištěny nedostatky.

Celkový objem fakturované částky představoval 1 851 270,-- Kč, k 30. 9. 2011 uhrazeno celkem 1 214 080,-- Kč, objem nezaplacených dodavatelských faktur ve výši 637 080,-- Kč byl k tomuto datu zúčtován na účtu 321 – Dodavatelé.

V roce 2011 bylo u svazku obcí zaevidováno 33 dodavatelských faktur v celkovém objemu 2 272 058,-- Kč, které byly k 31. 12. 2011 zcela uhrazeny. Kontrolou účtování dodavatelských faktur přijatých v roce 2011 nebyly zjištěny nedostatky.

Dohody o provedení práce

Kontrola byla předložena dohoda na vedení účetnictví svazku obcí s fyzickou osobou na 79 hodin práce – dohoda byla schválena shromážděním starostů **27. 1. 2011 - usnesení č. 11/e.**

Darovací smlouvy

Předmětem darovacích smluv byl bezúplatný převod majetku svazku obcí na členské obce po uplynutí lhůty udržitelnosti projektu.

Jednalo se o následující majetek:

- zakoupená technika z grantu Krajského úřadu Královohradeckého kraje v letech 2005 – 2006,
- veřejné osvětlení pořízené v rámci Programu obnovy venkova.

Schválení darovacích smluv v celkovém finančním objemu 1 498 581,-- Kč proběhlo na shromáždění starostů dne 10. 3. 2011. Svazek obcí zabezpečil odúčtování tohoto majetku ze své evidence na základě schválení darovacích smluv v zastupitelstvech dotčených obcí.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Integrované projekty venkovských mikroregionů – investiční dotace – pol. 4222
objem 500 000,-- Kč

Prostředky byly přiznány dle smlouvy č. OLP/2776/2011 z 11. 10. 2011 a jsou určeny na rekonstrukce škol Hrubá Skála a Olešnice, dále pak na rekonstrukci obchodu v Karlovicích. K datu 30. 9. 2011 bylo na tyto akce vynaloženo 349 728,-- Kč - zaúčtováno na § 3639, pol. 6121.

Celkové výdaje tohoto projektu v roce 2011 zaúčtované na § 3639, pol. 6121 představovaly 1 025 770,-- Kč, podíl vlastních prostředků sdružení činil 525 770,-- Kč, tj. 51,3 %, čímž byl zabezpečen stanovený podíl. Závěrečné vyúčtování bylo předloženo poskytovateli dotace 30. 11. 2011.

Provoz turistických autobusů - provozní dotace – pol. 4122
objem 363 989,-- Kč

Prostředky přiděleny dle smlouvy č. 11RRD06-0003 ze dne 21. 4. 2011 Krajským úřadem Královohradeckého kraje.

Uvedená dotace byla prokazatelně využita ve výši 361 665,-- Kč, rozdíl 2 324,-- Kč byl odveden poskytovateli dotace 21. 11. 2011. Závěrečné vyúčtování a z toho vyplývající vratka prostředků byla schválena shromážděním starostů **16. 11. 2011 – usnesením č. 17/l.**

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

Dotace přiznána dle smlouvy č. 11RRD02-0011 ze dne 18. 7. 2011 Krajského úřadu Královéhradeckého kraje. Na základě závěrečného vyúčtování ze dne 7. 1. 2012 byly splněny podmínky pro její čerpání.

Program obnovy venkova - provozní dotace – pol. 4122
objem 170 000,-- Kč

Prostředky poskytnuty dle smlouvy č. POV 2011/302/INV,NEINV ze dne 13. 9. 2011 a dodatkem ze dne 15. 12. 2011, kterým měla tato dotace v celém rozsahu neinvestiční charakter.

Celkové výdaje zaúčtované na § 3639, pol. 5137 představovaly 287 968,-- Kč, vlastní prostředky sdružení 117 968,-- Kč , tj. 41 %ní podíl byl zabezpečen. Sdružení předložilo konečné vyúčtování 15. 1. 2012. V rámci přezkoumání byl předložen protokol KÚ HK ze dne 14. 3. 2011 o provedení veřejnoprávní kontroly tohoto dotačního titulu bez zjištění nedostatků.

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

Dokumentace k veřejným zakázkám

Svazek obcí v roce 2011 zabezpečil níže uvedená výběrová řízení „ malého rozsahu“ , a to na poradenskou službu, koordinaci provozu a propagaci turistických autobusových linek v Českém ráji a rekonstrukce v rámci programu „Škola a obchod patří vesnicí“.

Kontroly byly předloženy podklady dokládající postup v souladu se zákonem č. 137/2006 Sb. v platném znění, tj. výzvy k podání nabídky, jmenování hodnotící komise, protokol o vyhodnocení nabídek, včetně jejich projednání a schválení shromážděním starostů.

Na základě toho byly uzavřeny mandátní smlouvy (smlouvy o díle) na zajištění akcí:

Poradenská služba mikroregionu na období let 2011 - 2016

Na základě vyhodnocení nabídek od 3 subjektů byla schválena a uzavřeny mandátní smlouvy dne 28. 1. 2011 na zajištění těchto služeb v roce 2011.

Turistické autobusy – koordinace činnosti a propagace

Dle výsledku vyhodnocení nabídek předložených do 27. 1. 2011 byla uzavřena 28. 1. 2011 mandátní smlouva na období roku 2011.

Rekonstrukce MŠ Hrubá Skála

Na základě vyhodnocení nabídek – protokol z 1. 8. 2011, byla dne 5. 8. 2011 uzavřena smlouva o dílo na rozpočtové náklady včetně DPH ve výši 637 080,-- Kč. Finanční zajištění – dotace Krajského úřadu Libereckého kraje a vlastní prostředky rozpočtu svazku.

Rekonstrukce prodejny Karlovice

Na základě vyhodnocení nabídek doloženého protokolem z 1. 8. 2011 byla dne 8. 8. 2011 uzavřena a podepsána smlouva o dílo o rozpočtových nákladech včetně DPH v objemu 303 178,-- Kč. Finanční zajištění – podílové krytí dotací Krajského úřadu Libereckého kraje a z vlastních zdrojů rozpočtu.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Kontroly byly předloženy zápisy a usnesení z jednání shromáždění starostů z 27. 1., 10. 3., 23. 6., 8. 9. a 16. 11. 2011, dále pak zápis a usnesení ze dne 18. 11. 2010, kde byl mimo jiné schválen návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2011.

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

V rámci závěrečného přezkoumání byla svazkem obcí doložena:

- vnitřní směrnice pro provádění inventarizace majetku a závazků projednaná 16. 11. 2011,
- vnitřní směrnice pro odpisování dlouhodobého majetku a odpisový plán schválená 22. 3. 2012.

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 vybrané dotace na „Integrované projekty venkovských mikroregionů“. Shromáždění starostů vzalo tuto zprávu na vědomí na svém jednání dne 16. 11. 2011.

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 2011

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 2011

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 2. 4. 2012

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.