

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.

