

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**



<b>9. 9. 2010 – usnesení č- 13/a</b> - 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:

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

**Po schválených úpravách představuje rozpočet objem:**

<b>příjmů</b>	<b>20,814.329,00 Kč</b>
<b>výdajů</b>	<b>21,789.001,00 Kč</b>
<b>financování</b>	<b>974.672,00 Kč</b>

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:**

<b>příjmy celkem</b>	<b>263.000,00 Kč</b>
<b>výdaje celkem</b>	<b>263.000,00 Kč</b>
<b>financování</b>	<b>0,00 Kč</b>

### 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
<b>Úhrnem</b>	<b>1,068.862,60 Kč</b>	<b>357.789,09 Kč</b>

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

## ***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 ě 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.