

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

Krajský úřad Libereckého kraje

U Jezu 642/2a • 461 80 Liberec 2 • tel.: + 420 485 226 631 • fax: + 420 485 226 444
e-mail: jiri.hersalek@kraj-lbc.cz • www.kraj-lbc.cz • IČ: 70891508 • DIČ: CZ70891508
Datová schránka: c5kbvkv

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 stanov

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 místopředsdové, 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:

Rok	Příjmy	Výdaje	Saldo P a V
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 nehospořil 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 členskými obcemi 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. Příložené 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 tvořena 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 nejnížší nabídnuté ceny za služby se vítězi jednotlivých částí výběrového řízení staly dodavatelé Luděk Lásk, 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).

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 nepřípustné.

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

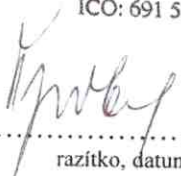



.....
podpis kontrolora

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.

Vlasta Špačková
předsedkyně svazku

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


.....
razítko, datum a podpis předsedkyně

22-04-2014

Poučení

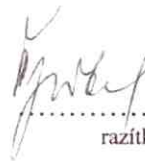
Tato zpráva o výsledku hospodaření je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona 420/2004 Sb.

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.