

Č.j: LK-0197/11/Vrb

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Novoborska, IČ: 68955057
za rok 2011**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 11. 10. 2011
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 Svazek obcí Novoborska

Přezkoumání vykonal kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Alena Vrbová

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

Při přezkoumání byli přítomni:

**Jiří Vosecký - předseda svazku
Hedvika Soukupová – manažer svazku**

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 Svazek obcí Novoborska byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled Svazku obcí Novoborska byl zpracován na období 2012 - 2015 v souladu s § 3 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Schválen byl Členskou schůzí svazku spolu s rozpočtem svazku na jednání 17. 12. 2009 v následující výši (v tis. Kč):

	2012	2013	2014	2015
Příjmy	815	805	805	805
Výdaje	815	805	805	805

Schválený rozpočet

Členská schůze Svazku obcí Novoborsko na svém zasedání dne 10. 12. 2010 usnesením 76.5 schválila rozpočet svazku obcí pro rok 2011. Rozpočet byl sestaven jako vyrovnaný s tím, že příjem dotací bude řešen rozpočtovým opatřením v průběhu roku. Rozpočet byl sestaven ve výši:

Příjmy	365 350 Kč
Výdaje	365 350 Kč
Financování	0 Kč

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schváleného rozpočtu do výkazu FIN 2 - 12 M.

Závěrečný účet

Členská schůze svazku na svém jednání dne 17. 6. 2011 usnesení č. 80.6 projednala a schválila Závěrečný účet Svazku obcí Novoborsko za rok 2010 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2010 v souladu s § 43 zákona 128/2000 Sb., o obcích, s výrokem "bez výhrad".

Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce (i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup) v souladu s § 39 odst. 6 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění (vyvěšeno 19. 5., sejmuto 16. 6. 2011). Závěrečný účet obsahuje všechny náležitosti uložené zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2011 byl zveřejněn na úřední desce v členských obcích svazku a elektronicky způsobem umožňujícím dálkový přístup. Zveřejnění proběhlo v souladu s ustanovením § 39 odst. 4 zákona 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění (vyvěšeno 10. 11., sejmuto 30. 11. 2010).

Rozpočet byl navržen ve výši:

Příjmy	365 350 Kč
Výdaje	365 350 Kč
Financování	0 Kč

Rozpočtová opatření

V souladu s § 16 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v pl. znění, schválila Členská schůze svazku v kontrolovaném období jednu rozpočtovou změnu v tomto rozsahu:

	Příjmy	Výdaje	Financování	Schváleno/usn.
Schválený R.	365 350 Kč	365 350 Kč	0 Kč	
opatření č. 1	6 719 553,52 Kč	6 719 553,52 Kč	0 Kč	17. 6. 11/80.7
opatření č. 2	1 369 354 Kč	1 369 354 Kč	0 Kč	4. 11. 11/82.6
opatření č. 3	68 881 Kč	68 881 Kč	0 Kč	16. 12. 11/83.6
Celkem op.	8 157 788,52 Kč	8 157 788,52 Kč	0 Kč	
Upravený R.	8 523 138,52 Kč	8 523 138,52 Kč	0 Kč	

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schválených rozpočtových opatření do výkazu FIN 2-12M k datu 31. 12. 2011. Nebyly zjištěny nedostatky.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna z důvodu včasného schválení rozpočtu roku 2011 ještě před koncem roku 2010.

Účetní doklad

Namátkovou kontrolou byly prověřeny účetní doklady vztahující se k bankovním výpisům v období 9/2011 a v období 12/2011. Kontrolované doklady obsahovaly předepsané náležitosti podle zákona 563/1991 Sb. o účetnictví v pl. znění. Nedostatky v účtování dle platné rozpočtové skladby nebyly zjištěny.

Rozvaha

Byla předložena Rozvaha - bilance ke dni 31. 12. 2011. Kontrolou bylo zjištěno, že A = P ve výši 414 331,99 Kč, základní běžný účet 231 ve výši 141 886,99 Kč souhlasí s výpisy z bankovních účtů a řádkem 6010 a 6030 výkazu FIN 2-12 M. Byla provedena korekce účtů 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 10 799 Kč a 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 109 250,54 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ztráta ve výši 6 312 277,57 Kč – účet 493, souhlasí na Výkaz zisku a ztráty.

Významné změny oproti stavu 1. 1. 2011 nebyly zaznamenány. Svazek obcí nehospodaří s fondy ani s majetkem ve vlastnictví státu, nemá uzavřený úvěr ani půjčku.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha k rozvaze k 31. 12. 2011. Jednotlivé položky v příloze navazují na hodnoty uvedené v Rozvaze 12/2011.

Účetnictví ostatní

Kontrola bylo předloženo:

- Přehled o změnách vlastního kapitálu za období 12/2011 - vlastní kapitál odpovídal stavu v Rozvaze ve výši 382 250,34 Kč, výsledek hospodaření – ztráta, odpovídal Rozvaze účtu 493 ve výši 13 424 267,98 Kč.
- Přehled o peněžních tocích za období 12/2011 - hodnoty souhlasí s Rozvahou (č.ú. 493 a 231) a výkazem FIN 2 -12 M (ř. 6010 a 6030).
- Obratová předvaha za období 1 - 12/2011.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku byla provedena na základě "Plánu inventur na rok 2011", který zároveň jmenuje inventarizační komisi, stanoví harmonogram prací a okamžik zahájení na 1. 12. 2011 a ukončení inventarizace včetně inventurních soupisů do 31. 1. 2012.

K inventarizaci má obec vypracovány směrnici k provádění inventarizace majetku a závazků, platnou od 4. 11. 2011. Směrnici vzala na vědomí členská schůze svazku dne 4. 11. 2011 č. usnesení 82.5. Směrnice je vypracována v souladu s Vyhláškou č. 270/2010 Sb..

Zjištěné stavy majetku k datu 31. 12. 2011 uvedené v inventurních soupisech souhlasí se stavy uvedenými v účetnictví, ve výkazu rozvaha a podrozvahové evidenci.

Inventurní soupisy obsahovaly podpis osoby odpovědné, tj. předsedy svazku a podpisy osob odpovědných za provedení inventarizace.

Inventarizační zápis byl vypracován dne 23. 1. 2012 a obsahoval popis majetku a podpisové záznamy odpovědných osob. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty za 1 - 12/2011. Svazek obcí nevykonává hospodářskou činnost. Za sledované období vykázal svazek v hlavní činnosti výsledek hospodaření v následujících hodnotách:

Náklady celkem	8 501 299,31 Kč
Výnosy celkem	2 189 021,74 Kč
Ztráta	6 312 277,57 Kč

Výsledek hospodaření souhlasí na Rozvahu účet 493 – výsledek hospodaření běžného účetního období.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen platný účtový rozvrh pro rok 2011.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena ručně v průpisové pokladní knize. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou vedeny ve dvou číselných řadách. V roce 2011 byly vyhotoveny dva příjmové pokladní doklady v číselné řadě P1 a P2 a výdajové pokladní doklady v číselné řadě 1 - 49. Pokladní limit je stanoven ve výši 20 000 Kč a v kontrolovaném období nebyl překročen. Namátkovou kontrolou výdajových pokladních dokladů č. 28 - 33 v období 9/2011 a dokladů č. 45 - 49 v období 12/2011 nebyly zjištěny nedostatky. K datu 31. 12. 2011 vykazoval svazek obcí na účtu rozvahy nulový zůstatek. Nedostatky v zaúčtování dle platné RS nebyly zjištěny.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Byly předloženy dvě dohody o hmotné odpovědnosti, které má svazek obcí uzavřeny s manažerkou svazku a s účetní svazku.

Bankovní výpis

Svazek obcí měl v roce 2011 dva účty u GE Money Bank. Kontrole byly předloženy výpisy:

Základní běžný účet

- č. ú. 250 629784/0600, zůstatek k 31. 12. 2011 ve výši 141 886,99 Kč

Základní běžný účet 231 Rozvahy-bilance odpovídal zůstatku na bankovním výpisu ke dni 31. 12. 2011 a na výkazu FIN 2-12M o plnění rozpočtu (ř. 6010 a 6030).

Účet Volnočasových areálů

- č. ú. 188 593 222/0600, bankovní výpis ze dne 29. 6. 2011 ve výši 0 Kč

Členská schůze svazku na svém jednání dne 17. 6. 2011 schválila usnesením č. 80.11 převedení zůstatku účtu Volnočasových areálů na běžný účet svazku a tím potvrdila záměr zrušit běžný účet zřízený pro účely projektu.

Úvěrové účty ani účty fondů dobrovolný svazek obcí nevede.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrole byl předložen výkaz FIN 2-12M ke dni 31. 12. 2011. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích bylo následující:

	Rozpočet	Upravený R	Skutečnost	%UR/Sk
Příjmy	365 350	8 523 138,52	8 798 536,73	103,23
Výdaje	365 350	8 523 138,52	8 738 081,21	102,52
Financování	0	0	-60 455,52	

Položky schváleného rozpočtu a rozpočtu po změnách souhlasí s údaji schválenými členskou schůzí svazku.

Hlavní kniha

Kontrole byla předložena "Hlavní kniha účetnictví" za období 01 - 12/2011.

Odměňování členů zastupitelstva

Členové předsednictva svazku nemají stanoveny žádné odměny.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur slouží zároveň jako evidence pohledávek, je vedena ručně i pomocí software. Faktury jsou ve většině případů vystaveny jako pohledávky za obcemi svazku za jejich členské příspěvky. V roce 2011 bylo vystaveno 83 faktur v číselné řadě 2011001 - 2011083, které byly uhrazeny do data splatnosti kromě faktury č. 201171 ve výši 790 Kč, což odpovídalo účtu 315 - Pohledávky a inventarizaci. Kontrolou bylo ověřeno, že faktury byly řádně zaúčtovány, doklady obsahovaly předepsané náležitosti dle zákona č. 563/91 Sb., o účetnictví, nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena ručně i pomocí software, zároveň slouží i jako kniha závazků. V roce 2011 přijal svazek 28 faktur od dodavatelů. Faktury jsou řádně uhrazeny do data splatnosti, kromě faktur pořadové č. 27 a 28 splatných v lednu 2012 v celkové výši 2 844 Kč, což odpovídalo inventarizaci a zůstatku v Rozvaze č. účtu 321 - Dodavatelé. Kontrolovány byly faktury č. 9 - 13 za období 7 - 9/2011, kontrolou zaměřenou na ověření věcné a formální správnosti, nebyly zjištěny nedostatky.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

Kontrola bylo předloženo:

- Stanovy Svazku obcí Novoborsko ze dne 27. 11. 2001,
- Rozhodnutí o zápisu do Registru zájmových sdružení právnických osob a svazků obcí vedené Krajským úřadem Libereckého kraje ze 14. 12. 2007 čj.: Reg/18/07.

V následujících obdobích nebyla provedena žádná změna.

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

Smlouva o vytvoření dobrovolného svazku Svazek obcí Novoborsko ze dne 27. 11. 2001, který založilo 16 obcí, nebyla v roce 2011 dodatkována.

Smlouvy o ručení

Dobrovolný svazek obcí nemá žádnou smlouvu o ručení fyzickým ani právnickým osobám.

Smlouvy o věcných břemenech

Svazek obcí nemá na svém majetku žádná věcná břemena.

Smlouvy nájemní

Dobrovolný svazek obcí nemá uzavřenou žádnou nájemní smlouvu ke svému majetku.

Smlouvy zástavní

V roce 2011 neuzavřel svazek obcí Novoborsko žádnou smlouvu týkající se zástavy majetku svazku.

Smlouvy o přijetí úvěru

V roce 2011 nebyla svazkem obcí uzavřena žádná smlouva o přijetí úvěru.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrola bylo předloženo vyúčtování dotací, které svazek obcí v roce 2011 obdržel:

- "Smlouva o poskytnutí dotace č. LB/0227/S" ze dne 9. 1. 2009 na projekt "Volnočasové areály" s celkovými předpokládanými výdaji projektu ve výši 28 455 365 Kč s tím, že dotace bude poskytnuta na 92,5% výdajů projektu.

Projekt byl v roce 2010 dokončen.

Skutečné náklady projektu 26 182 006,24 Kč

Dotace z rozpočtu Regionální rady 24 105 067,66 Kč

Vlastní zdroje svazku 2 076 938,58 Kč

V roce 2010 byly postupně uvolněny částky na základě žádosti ze dne:

- 20. 1. 2010 5 301 985,70 Kč

- 3. 3. 2010 5 896 096,07 Kč

- 3. 6. 2010 3 524 514,53 Kč

- 21. 9. 2010 2 799 617,82 Kč

Zbývající část dotace byla převedena na účet svazku počátkem roku 2011 ve výši 6 609 853,52 Kč.

- Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace na realizaci projektu v rámci "Fondu malých projektů Euroregionu Nisa v programu Ziel 3 / Cíl 3 SN-CZ" ze dne 26. 8. 2010, registrační č. 0399.02/120510/CZ.4/2/03, projekt "Panoramatické tabule na vyhlídkách Euroregionu Nisa" a Dodatku smlouvy o poskytnutí dotace, ze dne 10. 1. 2011, bude poskytnuta svazku obcí Novoborska dotace formou podílového financování ve výši:

- z části fondového dílu německé strany až do výše 85 % max. 10 174,50 EUR

- z části fondového dílu české strany až do výše 85 % max. 7 497 EUR (DSO Novoborsko)

- z části fondového dílu české strany až do výše 85 % max. 2 488,94 EUR (Mikroregion Podralsko)

Doba trvání projektu od 1. 8. 2010 do 30. 6. 2011, prodlouženo dodatkem do 31. 7. 2011.

Projekt byl v termínu dokončen a v době závěrečného přezkoumání v 3/2012, svazek obcí čekal na konečné vyúčtování dotace z Euroregionu NISA a převod finančních prostředků dotace.

- Na základě Smlouvy o dotaci na realizaci projektu v rámci "Fondu malých projektů Euroregionu Nisa v programu Ziel 3 / Cíl 3 SN-CZ" ze dne 21. 6. 2011, registrační č. 0553.00/020511/CZ.4/1/03, projekt "Lužické hory a Žitavské hory bez hranic" bude poskytnuta svazku obcí Novoborska dotace formou podílového financování až do výše 85 % všech uskutečněných uznatelných výdajů do výše max. 14 588 EUR.

Celková cena projektu 17 162,50 EUR (411 900 Kč).

Doba trvání projektu od 1. 7. 2011 do 31. 10. 2011.

Členská schůze Svazku obcí Novoborska dne 17. 6. 2011 usnesením č. 80.9 vybrala firmu a předseda svazku byl pověřen podepsáním smlouvy o dílo a smlouvy o poskytnutí dotace na realizaci projektu. Projekt byl ukončen, byl předfinancován z vlastních zdrojů svazku obcí ve výši 411 900 Kč a svazek obcí čeká na závěrečné vyúčtování a převod prostředků.

- Dále byla kontrola předložena Smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu Libereckého kraje - grantový fond "Program obnovy venkova" na projekt "Úprava a údržba

veřejné zeleně" č. OLP/2787/2011, smlouva byla uzavřena dne 14. 10. 2011 na předpokládanou výši:

Celkové náklady akce	718 200 Kč (100 %)
Účelová finanční dotace z Lbc kraje	500 000 Kč (69,62 %)
Vlastní zdroje svazku	218 200 Kč (30,38 %)

Termín realizace projektu byl určen na 31. 12. 2011. Na akci byla uzavřena šestkrát smlouvy o dílo na sečení trávy, kácení stromů a údržbu zeleně za celkovou cenu 718 200 Kč. Projekt byl v roce 2011 ukončen, vyúčtování proběhlo dne 6. 2. 2012 a dotace byla poskytnuta v roce 2012 v celkové výši 500 000 Kč.

Závěrečná vyúčtování přijatých prostředků byla provedena v souladu s podmínkami poskytnutých dotací.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Ve sledovaném období neposkytl svazek obcí žádnou účelovou dotaci.

Smlouvy o půjčce

Dobrovolný svazek obcí Novoborsko neměl v roce 2011 uzavřenou žádnou smlouvu o půjčce.

Smlouvy o dílo

Kontroly byly předloženy smlouvy o dílo uzavřené v roce 2011. Namátkovou kontrolou byly prověřeny následující smlouvy:

- Smlouva o dílo ze dne 22. 6. 2011 uzavřená s firmou IČ: 254 16 987, předmět díla "Informační brožura Lužické a Žitavské hory bez hranic", termín plnění do 31. 7. 2011, cena díla 390 500 Kč včetně DPH. Firma byla vybrána členskou schůzí Svazku obcí Novoborska dne 17. 6. 2011 usnesením č. 80.9 a předseda svazku byl pověřen podepsáním smlouvy o dílo a smlouvy o poskytnutí dotace na realizaci projektu v rámci "Fondu malých projektů Euroregionu Nisa v programu Ziel 3 / Cíl 3 SN-CZ" ze dne 21.6. 2011, registrační č. 0553.00/020511/CZ.4/1/03, projekt "Lužické hory a Žitavské hory bez hranic".

- Smlouva o dílo ze dne 25. 7. 2011 uzavřená s firmou IČ: 250 45 768, předmět díla "Sečení travnatých ploch v členské obci Svazku obcí Novoborska v k.ú. Skalice u České Lípy", termín plnění od 1. 8. do 31. 12. 2011, cena díla 33 500 Kč včetně DPH. Smlouva o dílo byla uzavřena v rámci poskytnutí dotace na realizaci projektu "Úprava a údržba veřejné zeleně" ze dne 14. 10. 2011 z grantového fondu Libereckého kraje.

Smlouvy o dílo obsahovaly veškeré potřebné náležitosti v souladu s platnou legislativou.

Vnitřní předpis a směrnice

V roce 2011 byla dobrovolným svazkem obcí provedena aktualizace následujících směrnic:

- Evidence úředních razítek a dispoziční oprávnění ze dne 1. 1. 2011,
- Směrnice pro oběh účetních dokladů ze dne 11. 3. 2011,
- Požadavky na organizační zajištění a způsob provedení inventarizace ze dne 4. 11. 2011.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Kontrola bylo předloženo celkem sedm zápisů z jednání členské schůze Svazku obcí Novoborsko z roku 2011 (21. 1., 11. 3., 29. 4., 17. 6., 30. 9., 4. 11. a 16. 12.) a jeden zápis z roku 2010 (10. 12. 2010). Členská schůze svazku většinou projednávala záležitosti týkající se dotací nebo rozpočtu svazku. Zápisy jsou vedeny v souladu s § 95 zákona 128/2000 Sb., o obcích v pl. znění.

Výsledky externích kontrol

V kontrolovaném období proběhla v dobrovolném svazku obcí externí kontrola od OSSZ Česká Lípa - "Protokol č. 1136/11/550", kontrola provedena dne 10. 2. 2011, kontrolované období 1. 5. 2008 - 31. 12. 2010, nápravná opatření nebyla uložena.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Novoborska

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

4 – Rozpočet byl přenesen do výkazu FIN 2 – 12M v jiných hodnotách než schválený rozpočet. (napraveno),

- Chyba se v následujícím období neopakuje – Rozpočet byl do výkazu FIN 2 – 12M přenesen ve správné výši. Nedostatek byl odstraněn.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Novoborska 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 Svazek obcí Novoborska
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 0,10 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,37 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec, dne 3. dubna 2012

Za Krajský úřad Libereckého kraje



Bc. Alena Vrbová

kontrolor pověřený přezkoumáním

.....
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním

Předseda svazku Svazek obcí Novoborska Jiří Vosecký prohlašuje, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu a **převzal dle § 6 odst. 3 písm. k) návrh zprávy o výsledku přezkoumání.**

Jiří Vosecký

Předseda svazku

Rozdělovník :


Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Svazek obcí Novoborska	Jiří Vosecký
2	1	Liberecký kraj	Bc. Alena Vrbová

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 řízením přezkoumání.

Jiří Vosecký 

předseda svazku nám

.....
edsedy 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.