

Č.j: LK-0197/12/Vrb

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Novoborska, IČ: 68955057
za rok 2012**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 12. 10. 2012
28. 3. 2013

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:

Mgr. 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:

Schválený rozpočet

Členská schůze Svazku obcí Novoborska na svém zasedání dne 27. 1. 2012 usnesením 84.5 schválila rozpočet svazku obcí pro rok 2012. Rozpočet byl sestaven jako vyrovnaný s tím, že příjem dotací bude řešen rozpočtovým opatřením v průběhu roku. Rozpočet byl sestaven ve výši:

Příjmy	360 854 Kč
Výdaje	360 854 Kč
Financování	0 Kč

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

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 dvě rozpočtové změny v tomto rozsahu:

	Příjmy	Výdaje	Financování	Schváleno/usn.
Schválený R.	360 854 Kč	360 854 Kč	0 Kč	
opatření č. 1	671 879,32 Kč	671 879,32 Kč	0 Kč	14. 8./89.5
opatření č. 2	1 102 528 Kč	1 102 528 Kč	0 Kč	10. 12./91.4
Upravený R.	2 135 261,32 Kč	2 135 261,32 Kč	0 Kč	

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schválených rozpočtových opatření do výkazu FIN 2 - 12 M k datu 31. 12. 2012. Nebyly zjištěny nedostatky.

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):

	2013	2014	2015
Příjmy	805	805	805
Výdaje	805	805	805

Závěrečný účet

Členská schůze svazku na svém jednání dne 31. 5. 2012 usnesení č. 88.3 projednala a schválila Závěrečný účet Svazku obci Novoborsko za rok 2011 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011 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 11. 5., sejmuto 31. 5. 2012). Závěrečný účet obsahuje všechny náležitosti uložené zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2012 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 12. 11., sejmuto 30. 12. 2011).

Rozpočet byl navržen ve výši:

Příjmy	360 854 Kč
Výdaje	360 854 Kč
Financování	0 Kč

Pravidla rozpočtového provizoria

Členská schůze svazku na svém jednání dne 16. 12. 2011 schválila usnesením č. 83.9 rozpočtové provizorium na rok 2012 do doby schválení rozpočtu na rok 2012 v čerpání 1/12 rozpočtu předchozího roku.

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 a za údržbu zeleně v obcích svazku. V roce 2012 bylo svazkem obcí celkem vystaveno 46 faktur v číselné řadě 2012001 - 2012046, které byly uhrazeny do data splatnosti kromě faktur č. 13, 36, 38, 39, 41, 43 a 44 v celkové výši 50 254 Kč, což odpovídalo zůstatku Rozvahy č. účtu 348 - Pohledávky za rozpočtem ÚSC. Zůstatek byl doložen inventarizací. Kontrolou bylo ověřeno, že zaplacené faktury byly řádně zaúčtovány, doklady obsahovaly předepsané náležitosti dle zákona č. 563/91 Sb., o účetnictví. Při dílčím přezkoumání svazku obcí bylo zjištěno, že o nezaplacených fakturách svazek obcí neúčtuje. Nedostatek byl do závěrečného přezkoumání odstraněn.

Odměňování členů zastupitelstva

Členové představenstva svazku nemají stanoveny a nepobírají žádné odměny.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen platný účtový rozvrh pro rok 2012.

Účetní doklad

Namátkovou kontrolou byly prověřeny účetní doklady vztahující se k bankovním výpisům v období 9/2012 a v období 12/2012. Kontrolované doklady obsahovaly předepsané náležitosti podle zákona 563/1991 Sb. o účetnictví v platném znění. Nedostatky v účtování dle platné rozpočtové skladby nebyly zjištěny.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku byla provedena na základě "Plánu inventur na rok 2012", který zároveň jmenuje inventarizační komisi, stanoví harmonogram prací a okamžik zahájení na 1. 12. 2012 a ukončení inventarizace včetně inventurních soupisů do 31. 1. 2013. Plán inventur schválila členská schůze svazku obcí na svém zasedání dne 16. 11. 2012 usnesením č. 91.7.

K inventarizaci má svazek obcí vypracovánu směrnici "Požadavky na organizační zajištění a způsob provedení inventarizace", ze dne 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. 2012 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. 2013 a obsahoval popis majetku a podpisové záznamy odpovědných osob. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

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 2012 byly svazkem obcí vyhotoveny dva příjmové pokladní doklady č. P1 a P2 a výdajové pokladní doklady v číselné řadě 1 - 46. Pokladní limit je stanoven ve výši 20 000 Kč a v kontrolovaném období nebyl překročen. Namátkovou kontrolou výdajových pokladních dokladů č. 28 - 32 v období 8 a 9/2012 a dokladů č. 40 - 46 v období 11 a 12/2012 nebyly zjištěny nedostatky. K datu 31. 12. 2012 vykazoval svazek obcí v pokladní knize nulový zůstatek, což odpovídalo účtu rozvahy č. 261 - Pokladna ke stejnému datu. Nedostatky v zaúčtování dle platné RS nebyly zjištěny.

Bankovní výpis

Svazek obcí měl v roce 2012 jeden účet u GE Money Bank. Kontrole byl předložen následující bankovní výpis:

Základní běžný účet

- č. ú. 250 629784/0600, zůstatek k 31. 12. 2012 ve výši 236 452,19 Kč

Základní běžný účet 231 Rozvahy-bilance odpovídal zůstatku na bankovním výpisu ke dni 31. 12. 2012, výkazu FIN 2 - 12 M o plnění rozpočtu (ř. 6010 a 6030) a byl doložen inventarizací.

Úvěrové účty ani účty fondů dobrovolný svazek obcí nevede.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena ručně i pomocí software, zároveň slouží i jako kniha závazků. V roce 2012 přijal svazek 27 faktur od dodavatelů. Faktury byly řádně uhrazeny do data splatnosti, kromě faktury poř. č. 22 ve výši 7 131 Kč, což odpovídalo zůstatku v Rozvaze č. účtu 321 - Dodavatelé. Kontrolovány byly faktury č. 12 - 15 za období 6 - 9/2012 a faktury č. 21 - 27 za období 11 - 12/2012, kontrolou zaměřenou na ověření věcné a formální správnosti, nebyly zjištěny nedostatky.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Byly předloženy dvě dohody o hmotné odpovědnosti, které má svazek obcí uzavřeny s manažerkou svazku a s účetní svazku. V roce 2012 nebyla provedena žádná aktualizace.

Příloha účetních výkazů

Kontrola byla předložena Příloha účetních výkazů k 31. 12. 2012. Jednotlivé položky v příloze navazují na hodnoty uvedené v Rozvaze 12/2012.

Rozvaha

Byla předložena Rozvaha - bilance ke dni 31. 12. 2012. Kontrolou bylo zjištěno, že A = P ve výši 550 216,19 Kč, základní běžný účet 231 ve výši 236 452,19 Kč souhlasí s výpisy z bankovních účtů a řádkem 6010 a 6030 výkazu FIN 2 - 12 M. Oprávky byly vytvořeny v plné výši na účtu 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 10 799 Kč a na účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 150 029,54 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období zisk ve výši 107 158,85 Kč – účet 493, souhlasí na Výkaz zisku a ztráty.

Významné změny oproti stavu 1. 1. 2012 nebyly zaznamenány. Svazek obcí nehospondaří s fondy ani s majetkem ve vlastnictví státu, nemá uzavřený úvěr ani půjčku.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty za 1 - 12/2012. Svazek obcí nevykonává hospodářskou činnost. Za sledované období vykázal svazek v hlavní činnosti výsledek hospodaření v následujících hodnotách:

Náklady celkem 1 771 326,81 Kč

Výnosy celkem 1 878 485,66 Kč

Zisk 107 158,85 Kč

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

Upozornění

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.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena "Obratová předvaha" za období 1 - 12/2012 a "Hlavní kniha účetnictví" za období 1 - 12/2012.

Účetnictví ostatní

Kontrola bylo předloženo:

- "Přehled o změnách vlastního kapitálu" za období 12/2012, kde jmění účetní jednotky souhlasí s Rozvahou č. účtu 401 - Jmění účetní jednotky ve výši 5 755 954,42 Kč.
- "Přehled o peněžních tocích" za období 12/2012 - hodnoty souhlasí s Rozvahou (č. ú. 493 a 231) a výkazem FIN 2 - 12 M (ř. 6010 a 6030).
- "Účetní deník úplný" za období 1 - 12/2012.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2-12M ke dni 31. 12. 2012. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích bylo následující:

	Rozpočet	Upravený R	Skutečnost	%UR/Sk
Příjmy	360 854	2 135 261,32	1 837 166,66	86,04
Výdaje	360 854	2 135 261,32	1 768 341,46	82,82
Financování	0	0	-68 825,20	

Položky schváleného rozpočtu a rozpočtu po změnách souhlasí s údaji schválenými Členskou schůzí svazku. Svazek obcí Novoborska hospodařil v souladu se schváleným rozpočtem.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

Kontrola bylo předloženo:

- Stanovy Svazku obcí Novoborska 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.
- Dodatek č. 2 ke Stanovám Svazku obcí Novoborska ze dne 2. 4. 2012, který doplňuje do I. článku Členové svazku obcí Město Česká Lípa.

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

Smlouva o vytvoření dobrovolného svazku Svazek obcí Novoborska ze dne 27. 11. 2001, který založilo 16 obcí. Smlouva byla v roce 2012 dodatkována. V roce 2012 přistoupilo ke svazku Město Česká Lípa.

Dodatek č. 2 ke Smlouvě o vytvoření dobrovolného svazku obcí ze dne 2. 4. 2012, kterým Město Česká Lípa souhlasí se Smlouvou o vytvoření dobrovolného svazku obcí a se členstvím v právnické osobě Svazek obcí Novoborska.

Členská schůze svazku na svém zasedání den 27. 1. 2012 schválila usnesením č. 84.6 vstup Města Česká Lípa do Svazku obcí Novoborska.

Smlouvy o přijetí úvěru

V roce 2012 nebyla svazkem obcí uzavřena žádná smlouva o přijetí úvěru.

Smlouvy zástavní

V roce 2012 neuzavřel svazek obcí Novoborska žádnou smlouvu týkající se zástavy majetku svazku.

Smlouvy o věcných břemenech

Svazek obcí nemá na svém majetku zřízen žádná věcná břemena.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrola bylo předloženo vyúčtování dotací, které svazek obcí v roce 2012 obdržel:

- 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. Dotace z Euroregionu NISA byla převedena ve výši 85 % dotace, což činilo 185 370,82 Kč, BV č. 2012/7 dne 31. 7. 2012.

- 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. Dotace byla proplacena 4. 5. 2012 BV č. 2012/5 ve výši 342 042,97 Kč.

- Dále byla kontrola předložena Smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu Libereckého kraje na projekt "Úprava Lužickohorské magistrály" č. OLP/2061/2012, smlouva byla uzavřena dne 5. 9. 2012 na předpokládanou výši 100 000 Kč.

Termín realizace projektu byl určen do 31. 5. 2013.

Termín vyúčtování projektu byl určen do 20. 7. 2013.

Prostředky dotace byly poskytnuty v roce 2012 v celkové výši 100 000 Kč BV 2012/9 dne 20. 9. 2012, zatím nebyly čerpány.

- 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 18. 7. 2012, registrační č. 0672.01/240512/CZ.4/1/02, projekt "Poznáváme práci souseda" bude poskytnuta svazku obcí Novoborska dotace formou podílového financování až do výše 85 % všech uskutečněných uznatelných výdajů do výše max. 8 820,45 EUR.

Celková cena projektu 10 377 EUR,
Dotační prostředky EU 8 820,45 EUR - 85 %,
Vlastní zdroje 1 556,55 EUR - 15 %.

Doba trvání projektu od 1. 9. 2012 do 31. 8. 2013.

Realizace projektu byla zrušena z podnětu žadatele na základě dopisu o odstoupení ze dne 14. 1. 2013.

- Dále byla předložena "Registrace akce" ze dne 4. 6. 2012 od MMR na akci "Rozvoj odborných dovedností". Identifikační číslo EDS 117D815000731, doba realizace projektu do 31. 12. 2012, závěrečné předložení dokumentace do 15. 2. 2013.

Celkové náklady projektu224 100 Kč

Dotace ze SR156 870 Kč

Vlastní zdroje 67 230 Kč

V době dílčího přezkoumání v roce 2012 čekal svazek obcí na nastavení limitu dotace.

Skutečné náklady projektu činily:

Celkové náklady projektu195 228 Kč

Dotace ze SR136 659 Kč

Vlastní zdroje 58 569 Kč

Zpráva o "Vyúčtování a finančním vypořádání prostředků státního rozpočtu" byla předložena ze dne 6. 2. 2013, účtováno bylo s ÚZ 17027.

- Dále byla předložena Smlouva o poskytnutí dotace z prostředků ERDF pro projekt "Zažít vrcholy" s číslem žádosti 100110070. Smlouva byla uzavřena dne 19. 6. 2012 v Drážďanech z programu Ziel 3 / Cíl 3 na podporu přeshraniční spolupráce, příjemcem dotace je Gemeindeverwaltung Kurort Oybin a kooperačním partnerem je Svazek obcí Novoborska. Místem realizace je Landkreis Gorlitz a Liberecký kraj v rámci Euroregionu Nisa, konkrétně Oybin a Polevsko.

Dotace bude poskytnuta formou podílového financování až do výše 85 % všech uskutečněných uznatelných výdajů do výše max. 713 638,75 EUR.

DE595 790 EUR

CS243 785 EUR

Celková cena projektu 839 575 EUR

Doba trvání projektu od 4. 6. 2012 do 30. 6. 2014.

Projekt bude předfinancován z vlastních zdrojů svazku obcí, do doby závěrečného přezkoumání nebylo z dotace nic poskytnuto.

- Dále byla kontrole předložena Smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu Libereckého kraje - grantový fond "Program obnovy venkova" na projekt "Údržba zeleně v členských obcích" č. OLP/3273/2012, smlouva byla uzavřena dne 26. 10. 2012 na předpokládanou výši:

Celkové náklady akce 653 000 Kč (100 %)

Účelová finanční dotace z Lbc kraje 457 000 Kč (69,99 %)

Vlastní zdroje svazku 196 000 Kč (30,01 %)

Termín realizace projektu byl určen na 31. 12. 2012. Na akci byla uzavřena šestkrát smlouva o dílo na sečení trávy, kácení stromů a údržbu zeleně za celkovou cenu 652 998 Kč. Projekt byl v roce 2012 ukončen, vyúčtování proběhlo dne 8. 2. 2013, dotace byla poskytnuta v roce 2012 v celkové výši 457 000 Kč, čerpáno k 31. 12. 2012 částka ve výši 411 300 Kč, zbytek bude převeden po závěrečném vyúčtování v roce 2013.

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

Smlouvy o půjčce

Dobrovolný svazek obcí Novoborska neměl v roce 2012 uzavřenou žádnou smlouvu o půjčce.

Smlouvy nájemní

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

Smlouvy o dílo

Kontroly byly předloženy smlouvy o dílo uzavřené v roce 2012. Namátkovou kontrolou byla prověřena smlouva:

- Smlouva o dílo ze dne 6. 8. 2012 uzavřená s firmou IČ 678 54 044, předmět díla "Úprava a údržba veřejné zeleně v členských obcích Svazku obcí Novoborska na p.p.č.: Chotovice, Nový Bor, Okrouhlá, Polevsko, Prysk, Radvanec, Slunečná, Svojkov, Svor ", termín plnění od 1. 8. do 31. 12. 2012, cena díla 382 000 Kč. Smlouva o dílo byla uzavřena v rámci poskytnutí dotace na realizaci projektu "Údržba veřejné zeleně v členských obcích" z grantového fondu Libereckého kraje.

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

Darovací smlouvy

Svazek obcí Novoborska ve sledovaném období neuzavřel žádnou darovací smlouvu s fyzickou ani právnickou osobou.

Smlouvy o ručení

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

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Ve sledovaném období neposkytl svazek obcí žádnou účelovou dotaci.

Vnitřní předpis a směrnice

V roce 2012 byly dobrovolným svazkem obcí předloženy následující směrnice:

- Spisový a skartační řád ze dne 1. 7. 2005,
- 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,
- Dispoziční oprávnění ze dne 16. 10. 2012.

Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití

Svazek obcí nemá zřízen Fond rozvoje bydlení ani Sociální fond.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Ve sledovaném období nebylo provedeno žádné výběrové řízení dle zákona o veřejných zakázkách.

Výsledky externích kontrol

V kontrolovaném období proběhla v dobrovolném svazku obcí externí kontrola od Finančního ředitelství v Ústí nad Labem na základě "Oznámení o vykonání dozoru státu nad přezkoumáváním hospodaření" ze dne 27. 4. 2012. Kontrola byla provedena v době od 15. 5. do 8. 6. 2012. Výsledek nebyl svazku oznámen.

Dále byla předložena Ministerstva financí ČR "Zpráva o auditu operace ref. č. PAS/26/2012" ze dne 5. 2. 2013. Audit operace byl proveden dne 8. 10. 2012, název auditu "Volnočasové areály" z fondu ERDF, auditované období 28. 3. 2008 - 21. 3. 2011. Zjištěné nedostatky jsou v jednání mezi ÚSC a RRSV Liberec.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Dopisem ze dne 20. 10. 2012 bylo kontrolnímu orgánu oznámeno opatření k odstranění nedostatku zjištěného dílčím přezkoumáním svazku obcí. Při dílčím přezkoumání svazku bylo zjištěno, že svazek obcí neúčtuje o nezaplacených fakturách. Odboru kontroly bylo sděleno, že nezaplacené faktury budou účtovány do pohledávek a v budoucnu bude postupováno v souladu se zákonem o účetnictví. Nedostatek byl do závěrečného přezkoumání odstraněn.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Kontrola bylo předloženo celkem devět zápisů z jednání členské schůze Svazku obcí Novoborska z roku 2012 (27. 1., 24. 2., 30. 3., 23. 4., 31. 5., 14. 8., 27. 9., 16. 11., 10. 12.) a jeden zápis z roku 2011 (16. 12. 2011). 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 platném znění.

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

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. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
§ 3 odst. 1 - Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí – napraveno.

Účtování pohledávek - při dílčím přezkoumání svazku obcí bylo zjištěno, že o nezaplacených fakturách svazek obcí neúčtuje. Nedostatek byl do závěrečného přezkoumání odstraněn.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Novoborska za rok 2012

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 Svazek obcí Novoborska za rok 2012

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 2,74 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,31 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec, dne 4. dubna 2013

Za Krajský úřad Libereckého kraje

Mgr. 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

OBCÍ
RSKA

Rozdělovník :

náměstí Míru 1, 473 01 Nový Bor, IČO : 689 55 057

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

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 kraje, odboru kontroly, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Jiří Vosecký

předseda/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.