

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Novoborska, IČ68955057, za rok 2014

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Novoborska za rok 2014 ve smyslu ustanovení § 53 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 27.10.2014.

Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 6.11.2014.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 11.5.2015.

Přezkoumání vykonali:

Ing. Jana Nováková kontrolor pověřený přezkoumáním.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0197/14/Nov dne 22.10.2014.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 11.5.2015.

Popis úkonu: seznámení předsedy svazku s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Bc. Jan Sviták - předseda svazku,
Marcela Novotná – místopředsedkyně svazku.

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2014

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2014

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí v předchozích letech

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2014

C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2014 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření dobrovolného svazku obcí v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,32 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 36,77 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Vysoký podíl závazků na rozpočtu je způsoben předfinancováním projektů „Zažít vrcholy“ a „Péče o krajinu“ z úvěrů v celkové výši 4 670 764,13 Kč.

V Liberci dne 12.5.2015

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Jana Nováková

.....
kontrolor pověřený přezkoumáním

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému přezkoumáním. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení svazku:

- svazek nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel kupní, směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace,
- neuskutečnil majetkové vklady,
- a uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

Poučení:

Dobrovolný svazek obcí je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech dobrovolného svazku obcí.

Dobrovolný svazek obcí je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se dobrovolný svazek obcí dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží dobrovolnému svazku obcí podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Novoborska o počtu 13 stran byl seznámen a její stejnopis převzal předseda svazku Bc. Jan Sviták

Bc. Jan Sviták
předseda svazku dobrovolného svazku obcí

.....
Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled Dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Novoborsko byl zpracován na období 2012 - 2015 v souladu s § 3 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, byl schválen Členskou schůzí svazku v následující výši (v tis. Kč):

	2013	2014	2015
Příjmy	805	805	805
Výdaje	805	805	805

Rozpočtový výhled byl Členskou schůzí svazku dne 18.12.14 usn.č. 2.5 aktualizován na období 2016 - 2018 v souladu s § 3 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (hodnoty uvedeny v tis. Kč):

	2016	2017	2018
Příjmy	1 250	1 250	1 250
Výdaje	1 250	1 250	1 250

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla stanovena vzhledem ke schválení rozpočtu na rok 2014 ještě v roce 2013.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2014 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 od 22.11.13 do 9.12.2013).

Rozpočet byl navržen ve výši:

Příjmy	2 799 646 Kč
Výdaje	4 305 201 Kč
Financování	1 505 555 Kč

Schválený rozpočet

Členská schůze Svazku obcí Novoborska na svém zasedání ze dne 10. 12. 2013 usnesením 102.3 schválila rozpočet svazku obcí pro rok 2014. Rozpočet byl sestaven jako schodkový se zapojením bankovního úvěru a zůstatků na bankovních účtech ve výši :

Příjmy	2 799 646,- Kč
Výdaje	4 305 201,- Kč
Financování	1 505 555,- 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 platném znění, schválila Členská schůze svazku v roce 2014 následující rozpočtové změny

(dne 5.3.14 usn.č. 104.3; dne 16.6.14 usn.č. 107.3; dne 9.9.14 usn.č. 109.3, dne 18.12.14 usn.č. 2.4) v tomto rozsahu:

	Příjmy	Výdaje	Financování
RO č. 1	89 375,00	89 375,00	0,00
RO č. 2	2 297 022,00	216 745,00	-2 080 277,00
RO č. 3	1 600 000,00	1 484 400,00	- 115 600,00
RO č. 4	6 685 800,89	10 913 986,00	4 228 185,11
Celkem	10 672 197,89	12 704 506,00	2 032 308,11

	Schválený RO	Upravený RO	rozdíl
Příjmy	2 799 646,00	13 471 843,89	10 672 197,89
Výdaje	4 305 201,00	17 009 707,00	12 704 506,00
Financování	1 505 555,00	3 537 863,11	2 032 308,11

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schválených rozpočtových opatření do výkazu FIN 2 - 12M k datu 31.12.2014, nebyly zjištěny nedostatky.

Závěrečný účet

Členská schůze svazku na svém jednání dne 16.6.14 usn.č. 107.6 projednala a schválila Závěrečný účet Svazku obcí Novoborsko za rok 2013 včetně "Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013" 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 v období od 14.4.14. do 16.6.14 a jsou dosud přístupné na webových stránkách svazku. Závěrečný účet obsahuje všechny náležitosti uložené zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Namátkově bylo ověřeno potvrzení obcí o zveřejnění dokumentu a byla provedena i námtková kontrola vybraných webových stránek obcí.

Bankovní výpis

Svazek v kontrolovaném období používal tyto účty se zůstatky k 31.12.2014 ve výši:

Česká spořitelna

- č. ú. 3292950369/0800, zůstatek 945 244,19 Kč (BV 012),

- č. ú. 1920278253/0800, zůstatek 5 728,18 Kč (206,57 EUR), BV 004,

ČNB

- č. ú. 94-3013421/0710, zůstatek 135 371,21 Kč (BV 21).

celkem ZBÚ 1 086 343,58 Kč

Pro přepočítání EUR je používán denní kurs ČNB.

Výše zůstatku souhlasí s rozvahou na účtu 231 - základní běžný účet a s údajem řádku č. 6010 výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2014.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Kontrola byla předložena dohoda o hmotné odpovědnosti uzavřená s manažerkou svazku, v kontrolovaném období nebyla měněna.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena obrátová předvaha za 1-9/2014, 1-12/2014 a úplný účetní deník.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2014 bylo kontrole předloženo:

- Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků,
- Plán inventur za rok 2014 a jmenování inventarizační komise- schváleno čl. schůzí dne 23.10.14 usn.č. 110.3,
- Proškolení členů IK dne 31.12.14
- Inventarizační zpráva za rok 2014 ze dne 23.1.2015.

Dokumentace obsahovala všechny náležitosti požadované vyhláškou č. 270/2010.

K jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy, stavy majetku k datu 31.12.2014 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví, nebyly zjištěny inventurní rozdíly ani nebyla přijata žádná opatření a nebyly podány žádné návrhy.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena ručně, zároveň slouží i jako kniha závazků. V kontrolovaném období bylo zaevidováno celkem 60 došlých faktur od dodavatelů v objemu 14 513 230,66 Kč, všechny faktury byly uhrazeny. Kontrolou bylo namátkově ověřeno zaúčtování a úhrada faktur v měsíci září (ev.č. 34 - 37), listopadu (ev.č. 44, 47, 49 a 50) a prosinci (ev.č. 43, 45, 48,51-60). Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost, nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur slouží zároveň jako evidence pohledávek, je vedena pomocí PC. Faktury jsou ve většině případů vystaveny jako pohledávky za obcemi svazku za jejich členské příspěvky. V kontrolovaném období do 31.12.14 bylo svazkem obcí celkem vystaveno 49 faktur v číselné řadě 2014001 - 2014049 v celkové výši 2 067 359,12 Kč. Všechny faktury byly uhrazeny. Kontrolou bylo ověřeno, že zaplacené faktury byly řádně zaúčtovány, doklady obsahovaly předepsané náležitosti dle zákona č. 563/91 Sb., o účetnictví. Kontrolou byly ověřeny úhrady vystavených faktur v měsíci červenci (ev.č. 2014020 -24, 27-28, 30-32 a fa 20140014, BV 007), listopadu (ev.č. 2014041 a 46, BV 11) a prosinci (ev.č. 2014029 a 49, BV 12). Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena ručně v průpisové pokladní knize. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou vedeny ve dvou číselných řadách. V kontrolovaném období roku 2014 byly svazkem obcí vyhotoveny čtyři příjmové pokladní doklady č. P1 – P4 (jednalo se o doplnění pokladny) a výdajové pokladní doklady v číselné řadě 1 - 64. Pokladní limit je stanoven ve výši 20 000,- Kč a v kontrolovaném období nebyl překročen. K datu 30.9.2014 pokladní zůstatek ve výši 2 235,00 Kč odpovídal účtu rozvahy č. 261 - Pokladna i pol. 5182 § 6409 výkazu FIN 2-12 M ke stejnému datu, stav pokladny koncem roku byl nulový. Namátkovou kontrolou výdajových pokladních dokladů za měsíc září (ev.č. 44 - 49), listopad (ev.č. 57-61), prosinec (ev.č. 62-64) nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha k rozvaze za období 09/2014 a 12/2014, údaje přílohy navazují na Rozvahu a Výkaz zisku a ztráty. Příloha byla vyplněna ve všech částech, pro něž mělo DSO Novoborsko v účetnictví informace a kde tak ukládá vyhláška č. 410/2009 Sb.

Rozvaha

Kontrola byl předložen výkaz Rozvaha ke dni 31.12.2014. Kontrolou bylo ověřeno, že A = P ve výši 17 111 373,96 Kč, základní běžný účet 231 ve výši 1 086 343,58 Kč souhlasí s výpisy z bankovních účtů, řádkem 6010 a 6030 výkazu FIN 2–12 M k výše uvedenému datu. Oprávky byly vytvořeny v plné výši na účtu 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 10 799,00 Kč a u účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 150 029,54

Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období –ztráta ve výši 884 396,10 Kč – účet 493, souhlasí na Výkaz zisku a ztráty.

Významné změny oproti stavu 31. 12. 2013 byly v majetku svazku zaznamenány na účtech 021 Stavby a 022 SMV - nárůst o 13 215 tis. Kč (protipovodňový systém, soubory věcí Projekt "Zažít vrcholy").

Stálá aktiva v brutto hodnotě nabývají hodnoty 15 111 987,08 Kč, převážnou část představují účty:

účet 021 - Stavby 3 156 676,54 Kč
účet 022 - SMV 11 458 372,00 Kč
účet 042 - NDHM 336 410,00 Kč

Cizí zdroje k 31.12.2014 v objemu 5 835 605,13 Kč - významné položky:

účet 451 - Dlouhodobé úvěry 4 670 764,13 Kč
účet 472 - DPZ na transfery 1 164 841,00 Kč
účet 331 - Zaměstnanci 89 680,00 Kč
účet 336 - Sociální zabezpečení 35 336,00 Kč
účet 337 - Zdravotní pojištění 15 146,00 Kč
účet 342 - Jiné přímé daně 14 834,00 Kč

Podrozvahová evidence

účet 943 - Dl. podmíněné pohledávky 607 067,80 Kč

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen platný účtový rozvrh pro rok 2014.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2 - 12 M ke dni 31.12.2014. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující:

	Rozpočet	Upravený R	Skutečnost	%UR/Sk
Příjmy	2 799 646,00	13 471 843,89	13 124 391,17	97,42
Výdaje	4 305 201,00	17 009 707,00	16 857 755,51	99,11
Financování	1 505 555,00	3 537 863,11	3 733 364,34	105,53

Položky schváleného rozpočtu a rozpočtu po změnách souhlasí s údaji schválenými Členskou schůzí svazku, hospodaření skončilo rozpočtovým schodkem ve výši 3 733 364,34 Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkazy zisku a ztráty za 1 - 09/2014 a 01-12/2014. Svazek obcí nevykonává hospodářskou činnost. Za sledované období vykázal svazek v hlavní činnosti výsledek hospodaření v následujících hodnotách:

	1-09/2014	01-12/2014
Náklady celkem	1 934 467,25 Kč	4 733 412,97 Kč
Výnosy celkem	2 009 236,46 Kč	3 849 016,87 Kč
Zisk/- ztráta	74 769,21 Kč	- 884 396,10 Kč

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

DSO stanovilo ve schválené směrnici k odepisování majetku rovnoměrný způsob odepisování, se zaúčtováním odpisů 4x ročně do 5% vstupní ceny. Takto zúčtované odpisy představovaly objem 274 002 Kč a byly součástí nákladového účtu 551- Odpisy DM

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, když do svazku přistoupilo Město Česká Lípa /Členská schůze svazku na svém zasedání dne 27. 1. 2012 schválila usnesením č. 84.6 vstup Města Česká Lípa do Svazku obcí Novoborska/.

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. V kontrolovaném období nebyly provedeny změny.

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.

Rozhodnutí o změně zápisu do Registru zájmových sdružení právnických osob a svazků obcí vedené Krajským úřadem Libereckého kraje ze dne 23.5.2012 čj.: KULK 35784/2012-2013

- Dodatek č. 3 ke Stanovám Svazku obcí Novoborska ze dne 4.2.2014, schválený členskou schůzí dne 4.2.14 usn.č. 103.3, kterým se stanovuje komise pro schvalování účetní závěrky.

Darovací smlouvy

Kontrola byla předložena darovací smlouva uzavřená dne 22.9.14 mezi Svazkem obcí (dárce) a Sdružením Českolipsko, IČ 75059843 (obdarovaný) na finanční hotovost ve výši 5 000 Kč. Dar je určen k předfinancování a spolupodílu projektů realizovaných Sdružením Českolipsko pro rozvoj regionu v oblasti cestovního ruchu.

Dohody o pracovní činnosti

V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná dohoda o pracovní činnosti.

Dohody o provedení práce

Kontrola bylo předloženo celkem 18 dohod o provedení práce uzavřených dle ust. § 75 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce v pl. znění se sjednaným rozsahem práce v hodinách a sjednanou odměnou za provedenou práci. Namátkově byly ověřeny dohody o provedení práce, které se týkaly projektů: administrátor projektu, manažerka projektu, účetní, technický manažer projektu. Namátkovou kontrolou mzdových listů os.č. 86 - 93 nebyly zjištěny nedostatky.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrolou bylo namátkově ověřeno vyúčtování následujících dotací:

- 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 Gërlitz 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. Na projekt je čerpán úvěr, v době kontroly bylo zažádáno o poslední platbu.

V kontrolovaném období svazek obdržel:

MMR - podíl ČR

pol. 4116, UZ 17007 12 161,29 Kč

pol. 4216, UZ 17883 39 823,39 Kč

podíl Německo /34 330,80 Eur/:

pol. 4152 206 744,30 Kč

pol. 4232 676 999,15 Kč

pol. 4122

Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu LK - č. OLP/848/2014, schválená Radou LK dne 4.3.2014 usn.č. 327/14/RK na projekt "*Lužickohorská magistrála*" - finanční prostředky budou použity na nákup služeb, v celkové výši 200 000 Kč, uzavřená dne 5.6.2014. Termín ukončení realizace projektu do 31.5.2015.

Finanční prostředky byly poukázány na účet svazku dne 12.6.2014, závěrečné vyúčtování dosud neproběhlo.

- Smlouva č. 12128461 o poskytnutí podpory ze SFŽP, ID 115D112001014, na Projekt "*Varovný protipovodňový systém pro Svazek obcí Novoborska*", typ financování ex ante, závěrečné vyhodnocení akce 30.9.2015

celkové výdaje 9 985 465,00 Kč - 100%

dotace FS 8 487 645,25 Kč - 85%

dotace SFŽP 499 273,25 Kč - 5%

VZ žadatele 998 546,50 Kč - 10%

DSO v kontrolovaném období obdržel finanční prostředky zaúčtované na:

pol. 4216, UZ 15 825 8 487 645,25 Kč

pol. 4213, UZ 90877 499 273,25 Kč

Smlouvy nájemní

Kontrola byla předložena nájemní smlouva na pronájem nebytových prostor mezi Městem Nový Bor a svazkem obcí Novoborsko. Nebytové prostory se nachází v k. ú. Nový Bor na p. č. 1, kancelář č. 1.12 v celkové výměře 15 m². Pronájem ve výši 12 Kč/rok, údržba a služby 1 152,- Kč měsíčně. Nájemné celkem 1 153,- Kč/měsíc je splatné do 10. dne měsíce. Smlouva na dobu neurčitou ze dne 31. 5. 2012.

Smlouvy o přijetí úvěru

V roce 2013 byla uzavřena smlouva o úvěru u České spořitelny č. 0351603479 a Smlouva o zastavení pohledávky z bankovního účtu č. ZÚ0351603479 ve výši 6 000 000 Kč do 31.3.2020. Úvěr ve výši 6 mil. Kč je určen na předfinancování **Projektu Zažít vrcholy**, splatnost úvěru nejdéle do 31. 3. 2015. Povinnost splatit úvěr splátkou z prostředků Dotace, která je ve výši 5 607 000,- Kč. Smlouva o úvěru sepsaná dne 5. 6. 2013, schválená na zasedání Svazku obcí ze dne 30. 4. 2013 usnesením 95.6. Dodatek č. 1 ze dne 31.3.2015, kterým se mění doba splatnosti úvěru do 30.6.2015.

úvěrový účet č. 351603479/0800

vyčerpaná částka do 30.6.2014 ve výši 5 107 765,54 Kč

splacení úvěru do 30.6.2015 - nepravidelné splátky

Stav úvěru k 1.1.2014 1 086 984,55 Kč

čerpání 1-6/2014 2 447 383,54 Kč

splátky 1-12/2014 941 778,13 Kč
zůstatek k 31.12.2014 2 592 589,96 Kč BV 012 - účet 4510200

V roce 2014 byly uzavřeny Smlouvy o poskytnutí úvěru na **projekt "Společná řešení pro původní péči o krajinu"** u České spořitelny, schválené členskou schůzí dne 9.9.2014 usn.č. 109.4 - účty byly zřízeny k datu 18.9.2014:

a) Smlouva o úvěru č. 985/14/LCD - bankovní devizový úvěr a Smlouva č. ZÚ/958/14/LCD - smlouva o zastavení pohledávek ze smlouvy o úvěru,
sjednaná výše úvěru 60 000 Eur
účel: financování části Projektu realizovaného klientem ("Péče o krajinu - Odborné posouzení stavu zeleně ve veřejných prostranstvích obcí Novoborska")
čerpání do 31.12.2014
způsob splácení - nepravidelné splátky z prostředků dotace nejpozději do 31.12.2015
úvěrový účet č. 021381-001
čerpáno k 31.12.2014 1 554 693,57 Kč (56 401 EUR) BV 1 - účet 4510102

b) Smlouva o úvěru č. 11588/14/LCD - bankovní korunový úvěr a Smlouva č. ZÚ/11588/14/LCD - smlouva o zastavení pohledávek ze smlouvy o úvěru ze dne 18.9.2014, ve Znění dodatku č. 1 ze dne 16.2.2015, kterým se mění doba čerpání do 31.3.2015
Sjednaná výše úvěru 1 500 000 Kč
účel: financování části Projektu realizovaného klientem ("Péče o krajinu")
čerpání do 31.3.2015
způsob splácení - nepravidelné splátky z prostředků dotace nejpozději do 31.12.2015
úvěrový účet č. 389212449/0800
čerpáno k 31.12.2014 523 480,60 Kč BV 10 - účet 4510201

účet 451 - Dlouhodobé úvěry celkem 4 670 764,13 Kč

Smlouvy ostatní

Kontrolou byly namátkově ověřeny následující smlouvy:

- Smlouva o dílo č. SOD E406/3/2014 uzavřená mezi svazkem obcí (objednatel) a fi EMPERMONT s.r.o., Valašské Meziříčí, IČ 27772179 (zhotovitel) ze dne 7.4.14. Zhotovitel se zavazuje provést pro objednavatele dílo, jehož předmětem je úplná, funkční a bezvadná dodávka zařízení a provedení montážních prací pro realizaci zakázky "Varovný protipovodňový systém pro Svazek obcí Novoborska". Účelem díla je zlepšení systému povodňové služby a preventivní protipovodňové ochrany. Místem realizace díla je obec Chotovice, město Kamenický Šenov, obec Kunratice u Cvikova, obec Mařenice, obec Nový Oldřichov, obec Okrouhlá, obec Polevsko, obec Prysk, obec Radvanec, obec Skalice u české Lípy, obec Slunečná, obec Svojkov, obec Svor. Cena díla činí 7 786 450 Kč bez DPH (cena včetně DPH 21% celkem 9 421 605 Kč), celé dílo bude provedeno do 180 dnů od zahájení díla. Celková částka za Dílo bude fakturována najednou po dokončení a předání Díla bez vad a nedostatků a bude vystavena s 60-ti denní splatností. Uzavření této smlouvy bylo schváleno členskou schůzí Svazku obcí Novoborska dne 5.3.2014 usn.č. 104.4.

- Smlouva č. zak. objednatele R-10/09-2014 uzavřená mezi svazkem obcí (objednatel) a fi SAFE TREES, s.r.o. Rosice, IČ 26935287 (zhotovitel) ze dne 9.7.14. Zhotovitel se zavazuje provést pro objednavatele projekt "Společná řešení pro původní péči o krajinu 100186263 - evidence stromů" na pozemcích 20 měst a obcí - členů Svazku obcí Novoborsko. Cena byla stanovena dohodou smluvních stran na částku maximálně 46 612,00 euro bez DPH (cena včetně DPH 21% celkem 56 400,52 euro), celé dílo bude provedeno do 17.11.2014. Veškerá

data budou předána v digitální podobě ve formě využitelné v programu MyTrees a dále na portále www.stromypodkontrolou.cz, součástí díla je instalace až 20 lokálních verzí systému MyTrees v případech, kdy lokálním uživatelům nebude k využívání dat vyhovovat portál www.stromypodkontrolou.cz. Poskytnuté služby budou hrazeny dle platebního kalendáře dotačního programu Cíl 3/ Ziel 3 na podporu přeshraniční spolupráce 2007 - 2013 mezi Českou republikou a Svobodným státem Sasko. Fakturace proběhne v euro. Uzavření této smlouvy bylo schváleno členskou schůzí Svazku obcí Novoborska dne 30.5.2014 usn.č. 106.4.

- Smlouva č. zak. objednatele R-11/08-2014 uzavřená mezi svazkem obcí (objednatel) a fi AQUATEST a.s., Praha, IČ 44794843 (zhotovitel) ze dne 15.7.14. Zhotovitel se zavazuje provést pro objednavatele dílo "Společná řešení pro původní péči o krajinu - analýza návrhu protipovodňových opatření". Cena díla činí 205 000 Kč bez DPH (cena včetně DPH 21% celkem 248 050 Kč), celé dílo bude provedeno do 17.11.2014. Poskytnuté služby budou hrazeny dle platebního kalendáře dotačního programu Cíl 3/ Ziel 3 na podporu přeshraniční spolupráce 2007 - 2013 mezi Českou republikou a Svobodným státem Sasko. Fakturace proběhne v korunách. Uzavření této smlouvy bylo schváleno členskou schůzí Svazku obcí Novoborska dne 30.5.2014 usn.č. 106.4.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Svazek obcí má zřízen profil zadavatele na www.vhodne-uverejneni.cz/profil/68955057, na tyto stránky má přímo přeměřovaný odkaz z webových stránek svazku - oddíl veřejné zakázky.

V kontrolovaném období roku 2014 byly Svazkem realizovány veřejné zakázky:

- dne 12.2.14 bylo dokončeno výběrové řízení (zahájeno v roce 2013) na dodávku místních informačních systémů (MIS) v projektu "Varovný protipovodňový systém pro Svazek obcí Novoborska" - o výběrovém řízení byla informována členská schůze dne 5.3.14, která usn.č. 104.4. schválila jako vítěze fi EMPERMONT s.r.o. Valašské Meziříčí, IČ 27772179 s nabídkovou cenou 7 786 450 Kč bez DPH a pověřila předsedu svazku podpisem smlouvy.

Dále byly realizovány 2 veřejné zakázky malého rozsahu v souladu s postupy pro zadávání zakázek malého rozsahu Programu Cíl 3/ Ziel 3

- VZ "Společná řešení pro původní péči o krajinu 100186263 - evidence stromů"
- VZ "Společná řešení pro původní péči o krajinu 100186263 - analýza návrhu protipovodňových opatření"

Pro obě zakázky malého rozsahu byla členskou schůzí dne 9.4.14 usn.č. 105.6 schválena zadávací dokumentace a komise pro hodnocení nabídek. Dne 28.4.14 proběhla výběrová řízení na obě zakázky, byly předloženy Protokoly z jednání hodnotících komisí, Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky a dokumentace z VŘ byly předloženy na CRR ke kontrole a byly odsouhlaseny i ze strany CRR. Členská schůze dne 30.5.14 usn.č. 106.4. schválila vítězné dodavatele obou VZ a pověřila předsedu svazku podpisem smluv.

Uzavřené smlouvy jsou popsány v kapitole "Smlouvy ostatní".

Vnitřní předpis a směrnice

Kontroly byly předloženy směrnice:

- Spisový a skartační řád,
- Evidence úředních razítek a dispoziční oprávnění ,
- Směrnice pro oběh účetních dokladů,

- Směrnice o pracovních cestách,
- Směrnice o evidenci a inventarizaci majetku,
- Dispoziční oprávnění,
- Směrnice o schvalování účetních závěrek – schválená členskou schůzí ze dne 4. 2. 2014,
- Směrnice o používání telefonů.

Výsledky externích kontrol

OSSZ – Protokol o kontrole č. 66/14/550 kontrola odvodu pojistného – za období od 1.11.2011 do 31.12.2013 ze dne 10.2.14 - bylo zjištěno dlužné pojistné a Platebním výměrem č. 1/66/14/550 vznikla povinnost uhradit dlužné pojistné ve výši 729,- Kč a vypočítáno penále ve výši 211,- Kč. Dlužná částka byla uhrazena bývalou manažerkou v hotovosti dne 14. 2. 2014.

VZP - vyúčtování zdravotního pojištění za období 1.1.2012 -29.1.2014 - nedoplatek ve výši 4 592,- Kč. Svazek obcí podal dne 18.2.14 námitku proti vyúčtování pojistného - jako neoprávněné. VZP dopisem č.j. S-KV-VZP-14-00432723-L899 ze dne 25.2.14 na základě námitek a doložení mzdových listů za roky 2010 - 2013 zjistila, že ke dni 20.2.14 není vyčíslen přeplatek ani nedoplatek pojistného a není vyčíslen přeplatek ani nedoplatek penále z prodlení úhrad pojistného za období od 1.6.2009 do 20.2.2014.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Kontrola bylo předloženo celkem deset zápisů z jednání Členské schůze Svazku obcí Novoborska z roku 2014 (4.2., 5 3., 9.4., 30.5., 16.6., 9.7., 9.9., 23.10., 27.11. a 18.12.14) a jeden zápis z roku 2013 (10. 12. 2013 - rozpočet). Členské schůze projednávaly kromě běžného hospodaření svazku základní dokumenty tj. zejména rozpočet a závěrečný účet a na zasedání dne 27.11.2014 zvolila nové předsednictvo svazku a revizní komisi.

Schvalování účetní závěrky

V souladu s ustanovením zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 50 odst. 2 písm. c), komise pro schvalování účetní závěrky svazku na svém zasedání dne 11.6.2014 schválila účetní závěrku Svazku obcí Novoborsko k 31.12.2013, doloženo Protokolem ze dne 11.6.14, následně projednáno členskou schůzí svazku usn.č. 107.5. ze dne 16.6.14.