

Č.j: LK-0197/10/Vrb

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Novoborska, IČ: 68955057  
za rok 2010**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:** 6. 10. 2010 a 8. 10. 2010  
18. 2. 2011

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:

#### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2010 byl zveřejněn na úřední desce v členských obcích v souladu s ustanovením § 39 odst. 4 zákona 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění (vyvěšeno 27. 11., sejmuto 17. 12. 2009).

Rozpočet byl navržen ve výši:

Příjmy	12 485 020 Kč
Výdaje	12 485 020 Kč

#### **Rozpočtový výhled**

Rozpočtový výhled Svazku obcí Novoborska byl zpracován na období 2011 - 2016 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):

	2011	2012	2013	2014	2015
Příjmy	815	815	805	805	805
Výdaje	815	815	805	805	805

#### **Závěrečný účet**

Členská schůze svazku na svém jednání dne 18. 6. 2010 usn. 73.4 projednala a schválila Závěrečný účet Svazku obcí Novoborsko za rok 2009 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2009 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 2. 6., sejmuto 18. 6. 2010).

## Rozpočtová opatření

V roce 2010 bylo Členskou schůzí svazku schváleno rozpočtové opatření č. 1/2010 usnesením č. 76.4 ze dne 10. 12. 2010 v těchto hodnotách:

	Příjmy	Výdaje
Schválený rozpočet	12 485 020,00 Kč	12 485 020,00 Kč
opatření č. 1/2010	17 276 836,32 Kč	20 388 356,03 Kč
Upravený rozpočet	29 761 856,32 Kč	32 873 376,03 Kč

Rozpočet přenesený do výkazu FIN 2-12M:

	Příjmy	Výdaje
Schválený rozpočet	370 884,00 Kč	370 884,00 Kč
Upravený rozpočet	29 761 856,32 Kč	32 873 376,03 Kč
Rozdíl	29 390 972,32 Kč	32 502 492,03 Kč

Rozpočtovým opatření byla odstraněna chyba - rozdíl schváleného rozpočtu a rozpočtu přeneseného do účetnictví v částce nižší o dotaci na Volnočasové areály ve výši 12 114 136 Kč.

## Schválený rozpočet

Členská schůze Svazku obcí Novoborsko na svém zasedání dne 17. 12. 2009 usnesením 69.7 schválila rozpočet svazku obcí pro rok 2010. Rozpočet byl sestaven jako vyrovnaný s tím, že příjem dotací bude řešen rozpočtovým opatřením v průběhu roku. Rozpočet byl sestaven ve výši:

Příjmy	12 485 020 Kč
Výdaje	12 485 020 Kč

Do výkazu FIN 2 - 12 M byl schválený rozpočet přenesen v následujících hodnotách:

Příjmy	370 884 Kč
Výdaje	370 884 Kč

Chyba byla odstraněna rozpočtovým opatřením č. 1/2010, schváleno ZO usn. 76.4 ze dne 10. 12. 2010, rozdíl schváleného rozpočtu a rozpočtu přeneseného do účetnictví v částce nižší o dotaci na Volnočasové areály ve výši 12 114 136 Kč byl odstraněn.

## Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha k rozvaze k 31. 12. 2010. Jednotlivé položky v příloze navazují na hodnoty uvedené v Rozvaze.

## Rozvaha

Byla předložena Rozvaha - bilance ke dni 31. 12. 2010. Kontrolou bylo zjištěno, že A = P ve výši 454 118,67 Kč, základní běžný účet 231 ve výši 93 732,47 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 15 468 Kč a 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 75 274,34 Kč.

Významné změny oproti stavu 1. 1. 2010 byly zaznamenány ve stálých aktivech, kde došlo ke snížení o 15,8 mil. Kč. Projekt Volnočasové areály byl v roce 2010 dokončen. Úbytek majetku v roce 2010 je zachycen na účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, kde byly vedeny Volnočasové areály, účet byl z počátečního stavu 12 586 406,09 Kč snížen na 0 Kč. Další výrazný úbytek majetku je zachycen na účtu 021 - Stavby - hřiště, kde došlo v roce 2010 ke snížení stavu o 3 003 898 Kč, ke konci roku účet obsahuje pouze projektové studie a dokumentaci ve výši 263 510 Kč. Vybudované volnočasové areály byly v roce 2010 předány členským obcím svazku.

### Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2-12M ke dni 31. 12. 2010. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích bylo v následujících hodnotách:

	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost od poč. roku	Procento plnění
Příjmy	370 884 Kč	29 761 856,32 Kč	29 797 758,96 Kč	100,12
Výdaje	370 884 Kč	32 873 376,03 Kč	33 282 044,75 Kč	101,24
Financování	0	3 111 519,71 Kč	3 484 285,79 Kč	111,98

### Inventurní soupis majetku a závazků

Nářízením k provedení fyzické a dokladové inventury majetku, pohledávek a závazků k 31. 12. 2010, vydal předseda svazku dne 15. 12. 2010. Nářízením svolal inventurní komisi a určil termín provedení inventur k 31. 12. 2010 do 31. 1. 2011.

Kontrola byly k provedené inventuře předloženy doklady:

- Nářízením revizní komisi k provedení inventarizace do 31. 1. 2011
- Zápis inventarizační komise - inventarizace k 31. 12. 2010
- Inventarizace majetku svazku k 31. 12. 2010
- Zápis z kontroly pokladny svazku k 31. 12. 2010
- Přírůstky majetku svazku 2010
- Úbytky majetku svazku 2010

Nebyly zjištěny inventurní rozdíly, jednotlivé kategorie majetku a závazků odpovídaly stavům v Rozvaze 12/2010, inventura proběhla v souladu se zákonem.

### Účetní doklad

Namátkovou kontrolou byly prověřeny účetní doklady č. 121 - 125 za měsíc prosinec 2010. Kontrolované doklady obsahovaly předepsané náležitosti v souladu s § 11 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění. Nedostatky v účtování dle platné rozpočtové skladby nebyly zjištěny.

## **Bankovní výpis**

Svazek obcí měl v době kontroly dva účty u GE money Bank. Předložené výpisy byly k 31. 12. 2010 s konečným zůstatkem ve výši 7 580,23 Kč na účtu Volnočasových areálů a 86 152,24 Kč na běžném účtu Svazku obcí Novoborska.

Základní běžný účet 231 Rozvahy-bilance v celkové výši 93 732,47 Kč odpovídal zůstatkům na bankovních výpisech a na výkazu FIN 2-12M o plnění rozpočtu (ř. 6010 a 6030).

## **Pokladní kniha (deník)**

Pokladní kniha je vedena ručně účetní svazku. Stanovený pokladní limit 20 000 Kč, schválený členskou schůzí svazku dne 30. 10. 2009, nebyl překročen. Všechny pokladní doklady byly schváleny předsedou svazku a obsahovaly veškeré potřebné náležitosti. Namátkovou kontrolou dokladů za období květen - červenec a prosinec 2010, nebyly zjištěny nedostatky.

## **Účetnictví ostatní**

Kontroly bylo předloženo:

- Přehled o změnách vlastního kapitálu za období 12/2010 - vlastní kapitál odpovídal stavu v Rozvaze ve výši 409 481,67 Kč, výsledek hospodaření – ztráta, odpovídal Rozvaze účtu 493 ve výši 7 111 990,41 Kč.

- Přehled o peněžních tocích za období 12/2010 - hodnoty souhlasí s Rozvahou (č.ú. 493 a 231) a výkazem FIN 2 -12 M (ř. 6010 a 6030).

- Konečné zůstatky při uzavírání účetních knih v roce 2009 souhlasily s počátečními hodnotami účtů v roce 2010.

## **Odměňování členů zastupitelstva**

Členové předsednictva svazku nemají stanoveny žádné odměny.

## **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur je vedena ručně i pomocí software, zároveň slouží i jako kniha závazků. V roce 2010 přijal svazek 43 faktur od dodavatelů. Faktury jsou vedeny odděleně za běžnou činnost svazku obcí a za "volnočasové areály". Kontrolovány byly faktury č. 18 - 20 za období 8/2010 a 38 - 43 za období 12/2010. Průvodky k likvidaci faktur obsahovaly schválení věcné i formální správnosti účetních operací. Nezaplacena byla faktura č. 38 ve výši 4 400 Kč, což odpovídalo Rozvaze č. účtu 321 - Dodavatelé.

## **Účtový rozvrh**

Kontrola byl předložen platný účtový rozvrh pro rok 2010, který obsahoval účty potřebné pro účetnictví svazku obcí.

## **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 2010 bylo vystaveno 59 faktur. Na účtu 315 - Pohledávky nebyly vedeny žádné neuhrazené pohledávky. Nebyly zjištěny nedostatky.

## **Výkaz zisku a ztráty**

Byl předložen Výkaz zisku a ztráty ke dni 31. 12. 2010 v následujících hodnotách:

Náklady celkem 19 217 945,75 Kč

Výnosy celkem 12 105 955,34 Kč

Ztráta 7 111 990,41 Kč

Výsledek hospodaření souhlasí na Rozvahu - bilanci k 31. 12. 2010 - účet 493 Výsledek hospodaření běžného účetního období.

## **Dohoda o hmotné odpovědnosti**

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

## **Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí**

Kontrola byla předložena Smlouva o vytvoření dobrovolného svazku Svazek obcí Novoborsko ze dne 27. 11. 2001, který tvořilo 16 obcí.

## **Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí**

Kontrola bylo předloženo Rozhodnutí o zápisu do Registru zájmových sdružení právnických osob a svazků obcí vedené Krajským úřadem Libereckého kraje ze 14. 12. 2007 č.j.: Reg/18/07, kterým byla provedena změna zápisu registrace dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Novoborsko. Registrace definuje orgány sdružení, jejichž pravomoce jsou upraveny stanovami svazku.

Ve Stanovách Svazku obcí Novoborsko ze dne 27. 11. 2001 je vymezena pravomoc orgánů sdružení. Členská schůze má povinnost se sejít nejméně jedenkrát za půl roku a rozhodovat o položkách rozpočtu nad 5 000 Kč. Předsednictvo svazku se skládá z předsedy a místopředsedy, kdy předseda rozhoduje o položkách do 1000 Kč a spolu s místopředsedou o částkách do 5000 Kč. Dalšími orgány svazku jsou revizní komise a manažer svazku.

## Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Členská schůze na svém jednání dne 18. 6. 2010 usn. 73.10 rozhodla o přijetí dotace z Grantového fondu Libereckého kraje na údržbu zeleně ve výši 647 000 Kč a pověřila předsedu svazku podpisem smlouvy o poskytnutí dotace. Smlouva č. OLP/2475/2010 byla předsedou podepsána dne 14. 10. 2010. Dotace z "Programu obnovy venkova" byla poskytnuta na základě dopisu Krajského úřadu Libereckého kraje ze dne 15. 10. 2010, ve výši 582 300 Kč. Zbývající část dotace ve výši 64 700 Kč byla poskytovatelem převedena po kontrole vyúčtování dne 19. 1. 2011.

Kontrola byla předložena "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 bude převedena na účet svazku počátkem roku 2011.

Dále svazek obcí předložil ke kontrole žádosti o dotace na projekty:

- "Úprava lyžařských běžeckých tratí na Novoborsku" - z Grantového fondu Libereckého kraje byla dopisem ze dne 8. 12. 2010 přiznána dotace ve výši 50 000 Kč, která bude poskytnuta pro rok 2011,

- "Vzdělávání zástupců Novoborska" - žádost o dotaci z MMR na rok 2011, poř. č. 66025, žádost je zatím bez vyjádření poskytovatele.

## Smlouvy o ručení

Dobrovolný svazek obcí nemá žádnou smlouvu o ručení ani nic nezastavil.

## Smlouvy o věcných břemenech

Svazek obcí nemá na svém majetku žádná věcná břemena.

## Dokumentace k veřejným zakázkám

Počátkem roku 2010 byly zahájeny práce na dotačním titulu "Úprava a údržba veřejné zeleně". Svazek obcí Novoborska podle zákona 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, vyzval několik firem k podání nabídky dílčích plnění zakázky malého rozsahu s názvem "Úprava a údržba veřejné zeleně". Výzva byla uskutečněna dne 26. 7. 2010, předmětem veřejné zakázky bylo provedení prací na úpravě a údržbě veřejné zeleně na území členských obcí svazku. Dílčí plnění bylo zajištěno na základě cenové nabídky oslovených firem. Svazek obcí uzavřel

Smlouvy o dílo se šesti firmami v celkové výši 925 000 Kč s tím, že 647 000 Kč bude hrazeno z Grantového fondu Libereckého kraje a 278 000 Kč bude financováno z vlastních zdrojů svazku obcí. Smlouvy o dílo na úpravu a údržbu zeleně byly s vybranými firmami uzavřeny dne 5. 8. 2010 ve výši:

90 000 Kč  
33 000 Kč  
446 650 Kč  
203 582 Kč  
66 000 Kč  
85 768 Kč  
-----  
925 000 Kč

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Kontrole byly předloženy vnitřní směrnice, které jsou průběžně aktualizovány.

Doporučení:

- aktualizovat směrnici pro vedení účetnictví v návaznosti na změny od 1. 1. 2010,
- aktualizovat oprávněné osoby v návaznosti na změnu místopředsedy svazku.

### **Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí**

Kontrole byly předloženy zápisy z jednání Členské schůze Svazku obcí Novoborsko ze dne 12. 2., 26. 3., 19. 5., 18. 6., 27. 8., 30. 9. a 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.

## **B. Výsledek přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Novoborska

### **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  
§ 15 odst. 1 a Příloha č. 6 odst. 3. vyhlášky č. 16/2001 Sb., schválený rozpočet byl přenesen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě, ale bez dopadu na jeho závazné ukazatele.

Rozpočet byl sestaven ve výši:

Příjmy 12 485 020 Kč



Výdaje 12 485 020 Kč

Do výkazu FIN 2 - 12 M byl schválený rozpočet přenesen v následujících hodnotách:

Příjmy 370 884 Kč  
Výdaje 370 884 Kč

4 - Rozpočet přenesen do výkazu FIN 2-12M v jiných hodnotách než schválený rozpočet.

**Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.**

## **C. Závěr**

### **I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

#### **a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky**

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

#### **b) při dílčím přezkoumání**

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### **II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Novoborska za rok 2010**

**Byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.):**

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 přenesen do výkazu FIN 2-12M v jiných hodnotách než schválený rozpočet.

### **III. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Novoborska za rok 2010**

**Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.**

#### IV. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0 %  
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 0,15 %  
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Za Krajský úřad Libereckého kraje



Bc. Alena Vrbová

kontrolor pověřený přezkoumáním

.....  
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním

Předseda svazku Svazek obcí Novoborska pan 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/předsedkyně svazku

.....  
datum a podpis předsedy/předsedkyně svazku



SVAZEK OBCÍ  
NOVOBORSKA

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

#### Rozdělovník :

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

#### P o u č e n í

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

Územní celek může do 30 pracovních dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Libereckého, odboru kontrolnímu, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Jiří Vosecký

předseda/předsedkyně svazku

.....  
datum a podpis předsedy/předsedkyně svazku

Územní celek je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků, uvedených ve zprávě, včetně uvedení lhůty, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Ve lhůtě uvedené územním celkem v písemné informaci zaslané krajskému úřadu je územní celek povinen podle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření zaslat písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Libereckého kraje, odboru kontrolnímu, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), a h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.