Č. j.: LK-0196/15/Nov

ZPRÁVA
o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Novoborska, IČ68955057, za rok 2015

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Novoborska za rok 2015 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 21.10.2015.

Přezkoumané období od 1.1.2015 do 31.12.2015.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 9.11.2015.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 16.3.2016.

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-0196/15/Nov dne 20.10.2015.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 16.3.2016.
Popis úkonu: seznámení předsedy svazku s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Bc. Jan Sviták - předseda svazku,
Mgr. Jana Nastoupilová - manažer svazku
Ing. Monika Krausová - administrativní pracovník

Krajský úřad Libereckého kraje
U Jezu 642/2a • 461 80 Liberec 2 • tel.: + 420 485 226 617 • fax: + 420 485 226 362
e-mail: jana.novakova@kraj-lbc.cz • www.kraj-lbc.cz • IČ: 70891508 • DIČ: CZ70891508
Datová schránka: c5kbvkw

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 právnickými 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 právnických osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizovaní 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 2015

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2015

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 2015

C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2015 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 ..... 0,16 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 0,77 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Liberec, dne 17.3.2016

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Jana Nováková

.....
kontrolor pověřený přezkoumáním

.....
podpis kontrolora

KRAJSKÝ ÚŘAD 54 LIBERECKÉHO KRAJE odbor kontroly

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, darovací, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo 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 neuskutečnil 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 11 stran byl seznámen a její stejnopis převzal předseda svazku Bc. Jan Sviták

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

18. 3. 2016

Bc. Jan Sviták
předseda svazku dobrovolného svazku obcí

.....
Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Rozpočtový výhled
Členská schůze svazku dne 18.12.2014 usn.č. 2.5. schválila rozpočtový výhled do roku 2018.
Doporučení: aktualizovat rozpočtový výhled na další období

Pravidla rozpočtového provizoria
Pravidla rozpočtového provizoria nebyla stanovena, rozpočet svazku na rok 2015 byl schválen ještě v roce 2014.

Návrh rozpočtu
Návrh rozpočtu na rok 2015 byl zveřejněn na úřední desce v členských obcích svazku a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 24.11.2014 do 10.12.2014.

Schválený rozpočet
Členská schůze svazku dne 18.12.2014 usn.č. 2.3. schválila přebytkový rozpočet svazku v následujících hodnotách:

příjmy celkem	6 013 032,00 Kč
výdaje celkem	1 380 676,00 Kč
financování	4 632 356,00 Kč

Rozpočtová opatření
V kontrolovaném období bylo schváleno celkem 7 rozpočtových opatření a to:
1. RO schváleno čl. schůzí dne 3.4.2015, usn.č. 4.5.
2. RO schváleno čl. schůzí dne 15.5.2015, usn.č. 5.3.
3. RO schváleno čl. schůzí dne 26.6.2015, usn.č. 6.4.
4. RO schváleno čl. schůzí dne 4.9.2015, usn.č. 7.7.
5. RO schváleno čl. schůzí dne 23.10.2015, usn.č. 8.3.
6. RO schváleno čl. schůzí dne 13.11.2015, usn.č. 9.3.
7. RO schváleno čl. schůzí dne 18.12.2015, usn.č. 10.3.

Rekapitulace	Schválený RO	RO po změnách	změna
příjmy	6 013 032,00	9 781 545,89	3 768 513,89
výdaje	1 380 676,00	5 206 197,89	3 825 521,89
financování	4 632 356,00	4 575 348,00	57 008,00

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-7/2015 do výkazu FIN 2-12M k 31.12.2015.

Závěrečný účet
Závěrečný účet svazku za rok 2014 včetně zprávy z přezkoumání - byl projednán a schválen členskou schůzí svazku dne 26.6.2015 - usn.č. 6.6. bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 19.5.2015 do 10.6.2015 a jsou dosud přístupné na webových stránkách svazku. Namátkově bylo ověřeno potvrzení obcí o zveřejnění dokumentů. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech.

Bankovní výpis
Kontrolou byly ověřeny zůstatky peněžních prostředků na ZBÚ k 31.12.2015
BÚ č. 1920278253/0800 0,00 Kč /0,00 EUR/ BV 012
BÚ č. 3292950369/0800 574 762,04 Kč BV 012
ČNB č. 94-3013421/0710 398 992,51 Kč BV 15

celkem ZBÚ 973 754,55 Kč
Na základě žádosti Svazku byl eurový účet k datu 21.12.2015 zrušen a zůstatek ve výši 37,65 EUR převeden na ZBÚ č. 3292950369/0800.

Dohoda o hmotné odpovědnosti
Kontrole byly předloženy 2 Dohody o odpovědnosti uzavřené dne 1.4.2015, které byly dne 4.1.2016 aktualizovány.

Hlavní kniha
Kontrole byl předložen úplný účetní deník za 1-9/2015 a 1-12/2015 a obratová předvaha za 01-12/2015.

Inventurní soupis majetku a závazků
K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2015 bylo kontrole předloženo:
- Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků,
- Plán inventur za rok 2015 a stanovení inventarizační komise - schváleno čl. schůzí dne 23.10.2015, usn.č. 8.4,
- Proškolení členů IK dne 22.1.2016
- Inventarizační zpráva za rok 2015 ze dne 22.1.2016.

Dokumentace obsahovala všechny náležitosti požadované vyhláškou č. 270/2010.
K jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy, stavy majetku k datu 31.12.2015 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. V kontrolovaném období bylo přijato celkem 43 faktur v číselné řadě 1 – 43 v objemu 897 963,98 Kč, na konci roku nebyla uhrazena faktura ev.č. 43 ve výši 19,00 Kč - souhlasí s doložením zůstatku účtu 321 Dodavatelé. Namátkově bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur v měsíci červenci (ev.č. 33 - 35), srpnu (ev.č. 36 - 37), září (ev.č. 38 - 39) a prosinci (ev.č. 42).

Kniha odeslaných faktur
Kniha vydaných faktur je vedena ručně, v kontrolovaném období bylo vyhotoveno celkem 84 faktur v číselné řadě 2015001-2015084 (členské příspěvky, tahové zkoušky, průzkum trhu odpadového hospodářství, 1.-3. část neprominuté části odvodu, poradenské služby KODAP, servisní činnost - VPS), ke konci roku nebyly uhrazeny faktury v celkové výši 14 954,62 Kč (ev.č. 2015055 - 056 a 081), které souhlasí s dokladovou inventarizací. Kontrolou byla namátkově ověřena úhrada vydaných faktur v měsíci září (ev.č. 2015011, 2015014, 2015019, 2015021 - 023, 2015028 - 031, 2015033) a prosinci (ev.č. 2015051 - 54, 2015057-062, 2015065, 2015072 - 080, 2015082 - 084).

Pokladní kniha (deník)
Pokladní kniha je vedena ručně, příjmové a výdajové pokladní doklady jsou vedeny ve 2 řadách. V kontrolovaném období bylo vyhotoveno celkem 38 výdajových pokladních dokladů a 1 příjmový pokladní doklad. Pokladní limit je stanoven ve výši 20 000 Kč a v kontrolovaném období nebyl překročen. K datu 30.9.2015 zůstatek pokladní knihy ve výši 1 344 Kč odpovídal výši zůstatku na účtu 261 Pokladna i pol. 5182 § 6409 ve výkazu FIN 2-12 M, stav pokladní hotovosti koncem roku byl nulový. Namátkovou kontrolou pokladních dokladů v měsíci prosinci (VPD 38), září (VPD 28 a 29), srpnu (VPD 26 a 27), červenci (VPD 23 - 25), červnu (VPD 19 - 22) a lednu (PPD 1, VPD 1-4), nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy
Kontrole byla předložena Příloha za období 9/2015 a 12/2015.

Rozvaha
Kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 30.9.2015 a k 31.12.2015. Stálá aktiva koncem roku činila 15 111 987,08 Kč, po proúčtované korekci 13 923 559,54 Kč. V kontrolovaném období nedošlo k významným změnám majetku, Svazek neeviduje žádné dlouhodobé pohledávky, všechny dlouhodobé úvěry byly v kontrolovaném období splaceny a byly proúčtovány odpisy v objemu 871 140,00 Kč.
Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účtový rozvrh
Kontrole byl předložen účtový rozvrh pro rok 2015.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 30.9.2015 na 90,04 % (8 617 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 91,28% (4 560 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů v objemu 4 057 tis. Kč.
Kontrole byl předložen výkaz FIN 2 - 12 M ke dni 31.12.2015. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující:

	Rozpočet	RO po změnách	Skutečnost	%Sk/RU
Příjmy	6 013 032,00	9 781 545,89	9 630 333,04	95,84
Výdaje	1 380 676,00	5 206 197,89	5 072 157,94	97,43
Financování	4 632 356,00	4 575 348,00	4 558 175,10	99,62

Položky schváleného rozpočtu a rozpočtu po změnách souhlasí s údaji schválenými Členskou schůzí svazku, hospodaření skončilo rozpočtovým přebytkem ve výši 4 558 175,10 Kč.

Výkaz zisku a ztráty
Kontrolou Výkazu zisku a ztráty za období 09/2015 bylo zjištěno, že při celkové výši nákladů 2 672 356,51 Kč a výnosů 4 603 921,02 Kč činí výsledek běžného účetního období zisk ve výši 1 931 564,51 Kč, souhlasí se zůstatkem účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným v rozvaze ke stejnému datu.
Kontrole byl předložen Výkazu zisku a ztráty za období 12/2015 s následujícími hodnotami:
náklady celkem 3 373 039,05 Kč
výnosy celkem 6 076 879,73 Kč
VH BÚO 2 703 840,68 Kč
Výsledek hospodaření běžného účetního období zisk ve výši 2 703 840,68 Kč, souhlasí se zůstatkem účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným v rozvaze ke stejnému datu.

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí
Kontrole předložena Smlouva o vytvoření dobrovolného svazku Svazek obcí Novoborska ze dne 27. 11. 2001, který založilo 16 obcí. Dodatkem č. 1 ze dne 18.9.2007 do svazku přistoupila obec Chotovice a Dodatkem č. 2 ze dne 2.4.2012 do svazku přistoupilo město Česká Lípa.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí
Kontrole bylo předloženo:
- Stanovy Svazku obcí Novoborska ze dne 28.11.2001,
- Dodatek č. 1 ke Stanovám Svazku obcí Novoborska ze dne 18.9.2007, který doplňuje do I. článku Členové svazku obcí obec Chotovice,
- Dodatek č. 2 ke Stanovám Svazku obcí Novoborska ze dne 2. 4. 2012, který doplňuje do I. článku Členové svazku obcí Město Česká Lípa,.

- Dodatek č. 3 ke Stanovám Svazku obcí Novoborska ze dne 4.2.2014, schválený členskou schůzí dne 4.2.2014 usn.č. 103.3, kterým se článek 4 Orgány svazku doplňují o komise pro schvalování účetní závěrky.
Členskou schůzí svazku dne 30.1.2015 byl udělen titul "čestný předseda" panu Jiřímu Voseckému za dlouholetou práci ve Svazku (usn.č. 3.3.d).
Stanovy nebyly v kontrolovaném období měněny.
Kontrole předloženo Potvrzení o registraci ze dne 15.2.2016, č.j. KULK1245/2016-199, Svazek obcí Novoborska - registrace provedena s § 20i, odst.2 a 3 zákona č. 40/1964 Sb., občanský zákoník ve znění pozdějších předpisů dne 3.11.1998.

Dohody o pracovní činnosti
Kontrole byly předloženy 2 Dohody o pracovní činnosti ze dne 26.9.2015 uzavřené na dobu určitou od 1.11.2015 do 31.12.2015 (příprava podkladů pro účetnictví, poradenství a komunikace se členy Svazku, zahraniční spolupráce,...).

Dohody o provedení práce
Kontrole byly předloženy 3 dohody o provedení práce uzavřené dle ust. § 75 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce v max. rozsahu 300 hodin (účetní práce, realizace projektů a s tím související činnosti, poradenství a komunikace se členy Svazku a zajištění úkonů a administrativy související s běžným chodem Svazku).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
Kontrolou byly namátkově ověřeny podklady pro 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 Zieel 3/Cíl 3 na podporu přeshraniční spolupráce. Svazek obcí Novoborska je kooperačním partnerem. Doba trvání projektu od 4.6.2012 do 31.12.2014, kontrole předložena závěrečná Soupiska č. 4 projektu Cíl 3 -SAS 100110070 Zažít vrcholy, kterou byla ukončena jak finanční tak administrativní kontrola orgánem Centrum pro regionální rozvoj ČR dne 1.7.2015. Celkem uznaná dotace na projekt:
prostředky Cíl 3 - 92 159,86 EUR 85%
prostředky SR 10 172,52 EUR 5%
vlastní podíl 20 345,13 EUR 10%
Svazek v kontrolovaném období roku 2015 obdržel:
Cíl 3 - 1 905 875,56 Kč /75 832,25 EUR/ dne 17.3.2015, pol. 4232
Cíl 3 - 133 559,01 Kč /4 941,14 EUR/ dne 28.7.2015, pol. 4152
MMR - 112 057,04 Kč /4 460,72 EUR/ dne 24.4.2015, pol. 4216, UZ 17883
MMR - 10 255,90 Kč /374,03 EUR dne 24.4.2015, pol. 4116, UZ 17007
MMR - 7 855,36 Kč /290,65 EUR/ dne 7.9.2015, pol. 4116 , UZ 17007

Kontrole předložena Smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu LK - kapitoly 91704 č. OLP/381/2015 schválená Radou Libereckého kraje dne 13.1.2015 usn.č. 73/15/RK ze dne 19.2.2015 na projekt *"Úprava a údržba Lužickohorské magistrály"*. Finanční prostředky z rozpočtu poskytovatele budou výhradně použity na nákup služeb. Celková výše přiznané dotace 200 000 Kč, termín ukončení realizace projektu do 31.5.2016, vyúčtování projektu do 20.7.2016. Svazek obdržel finanční prostředky ve výši 200 000 Kč dne 16.3.2015, pol 4122. V době kontroly nebyla dotace vyúčtována z důvodu trvání projektu do 31.5.2016.

Smlouva o poskytnutí dotace z prostředků ERDF pro projekt *"Společná řešení pro původní péči o krajinu"* s číslem žádosti 100186263. Smlouva byla uzavřena dne 12.6.2014, ve znění Dodatku ze dne 7.10.2015 v Drážďanech z programu Zieel 3/Cíl 3 na podporu přeshraniční spolupráce. Svazek obcí Novoborska je Lead-Partner. Doba trvání projektu od 10.4.2014 do

31.3.2015, kontrole předložena závěrečná Soupiska č. 2 projektu Cíl 3 -SAS 100186263 Společná řešení pro původní péči o krajinu, kterou byla ukončena jak finanční tak administrativní kontrola orgánem Centrum pro regionální rozvoj ČR dne 24.8.2015. Svazek v kontrolovaném období přeposlal partnerovi Lohsa celkem 91 354,09 EUR (zaúčtováno na položce 5532 § 3745).
Celkem uznaná dotace na projekt:
prostředky Cíl 3 - 83 850,97 EUR 85%
prostředky SR 4 931,80 EUR 5%
vlastní podíl 9 864,89 EUR 10%
Svazek v kontrolovaném období roku 2015 obdržel:
Cíl 3 - 2 268 168,74 Kč /83 850,97 EUR/ dne 21.9.2015, pol. 4152
MMR - 133 577,80 Kč /4 931,80 EUR/ dne 20.10.2015, pol. 4116, UZ 17007

Smlouvy nájemní
Kontrole byla předložena nájemní smlouva na pronájem nebytových prostor s Městem Nový Bor ze dne 31.5.2012, která byla ke dni 31.12.2015 ukončena (ukončení nájmu schválila RM Nový Bor dne 14.12.2015 usn.č. 912/15/RM25).
Smlouva o nájmu nebytových prostor uzavřená mezi Svazkem a Obcí Okrouhlá (IČ 673447) na pronájem kanceláře ze dne 15.12.2013 pro Projekt Systémová podpora rozvoje meziobecní spolupráce v ČR v rámci území správních obvodů obcí s RP na dobu od 16.12.2013 do 31.5.2015, ve znění dodatku č. 1 ze dne 29.5.2015, kterým se prodlužuje doba nájmu do 31.12.2015 a smluvní nájemné je sjednáno jako bezúplatné. Dále byl předložen Dodatek č. 2 ke Smlouvě o nájmu nebytových prostor ze dne 28.12.2015, kterým se doba nájmu sjednává na dobu neurčitou.

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
Kontrole předložen BV 006 ze dne 15.6.2015, kterým byla provedena splátka jistiny ve výši 2 592 589,96 Kč, zůstatek účtu 0,00 Kč.

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
zůstatek k 30.9.2015 1 554 693,57 Kč (56 401 EUR) BV 9
splátka úvěru 7.10.2015 56 401,00 EUR
zůstatek k 8.10.2015 0,00 Kč BV 10

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
čerpáno k 31.3.2015 990 684,60 Kč
zůstatek k 30.9.2015 990 684,60 Kč BV 012
splátka úvěru 990 684,60 Kč
zůstatek k 18.11.2015 0,00 Kč BV 014

účet 451 Dlouhodobé úvěry byl koncem roku nulový.

Smlouvy ostatní
Kontrole byla předložena Smlouva č. 1123370/15 o poskytování daňového poradenství mezi Svazkem a fi KODAP, s.r.o., Liberec, IČ 4990449, ze dne 2.3.2015. Rozsah činností bude vyplývat z aktuálních požadavků Klienta, případně též ze vzájemně odsouhlaseného písemného harmonogramu nebo plánu.

Dokumentace k veřejným zakázkám
V kontrolovaném období nebyla Svazkem zadána žádná veřejná zakázka. Na probíhající akce bylo uskutečněno výběrové řízení v předchozích letech. Svazek má zřízen profil zadavatele na www.vhodne-uverejneni.cz, na tyto stránky má přímo přesměrovaný odkaz z webových stránek svazku.

Vnitřní předpis a směrnice
Kontrole 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
Kontrole bylo předloženo ROZHODNUTÍ č.j. RRSV 10853/2015, číslo projektu: CZ.1.13/2.3.00/02.00227 ze dne 14.8.2015, Svazku obcí Novoborska, IČ 68955057,

zastoupený obchodní společností KODAP, s.r.o. Liberec, kterým se povoluje úhrada neprominuté části odvodu za porušení rozpočtové kázně ve výši 1 319 074,75 Kč, tj. část z celkového odvodu ve výši 5 276 299 Kč, vyměřeného platebním výměrem na odvod č. 48/2013, č.j. RRSV 11387/2013 ze dne 2.10.2013, ve splátkách. Jednotlivé splátky jsou stanoveny v následující výši a splatnosti:
50 000,- Kč splatných do 30.10.2015
100 000,- Kč splatných do 30.11.2015
1 169 074,75 Kč splatných do 22.1.2016
Členská schůze Svazku schválila dne 3.4.2015 zpracování žaloby a žádosti o prominutí odvodu a penále ve věci Rozhodnutí o odvolání týkajícího se platebního výměru č. 48/2013 a uzavření smlouvy na zpracování těchto dokumentů s firmou KODAP, s.r.o. Liberec. Členská schůze Svazku vzala dne 4.9.215 na vědomí vydání Rozhodnutí o stanovení splátek odvodu. Výše podílu byla rozpočtena dotčeným obcím spolu se žádostí o projednání úhrady v ZO v co možná nejkratším termínu. V mezidobí byla podána také žaloba k soudu zpracovaná fi KODAP, týkajícího se platebního výměru č. 48/2013.
Kontrolou bylo ověřeno, že Svazek provedl úhradu jednotlivých splátek a to v termínech:
I. splátka ve výši 50 000,00 Kč dne 16.10.2015
II. splátka ve výši 100 000,00 Kč dne 26.11.2015
III. splátka ve výši 1 169 074,75 Kč dne 22.1.2016.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí
Kontrole bylo předloženo celkem osm zápisů z jednání Členské schůze Svazku obcí Novoborska z roku 2015 (30.1., 3.4., 15.5., 26.6., 4.9., 23.10., 13.11. a 18.12.2015) a jeden zápis z roku 2014 (dne 18.12.2014 - rozpočet, rozpočtový výhled).

Schvalování účetní závěrky
V souladu s ustanovením zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, § 50 odst. 2 písm. c), komise pro schvalování účetní závěrky na svém zasedání dne 12.6.2015 schválila účetní závěrku svazku k 31.12.2014, doloženo Protokolem ze dne 12.6.2015, následně projednáno členskou schůzí svazku dne 26.6.2015 usn.č. 6.5. Protokol o schválení odeslán dne 10.7.2015.