



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0114/23/Sol

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Mikroregion Frýdlantsko,
IČO 70946213, za rok 2023.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Frýdlantsko za rok 2023 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, 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 25.9.2023.

Přezkoumané období od 1.1.2023 do 31.12.2023.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 17.10.2023.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 19.3.2024.

Přezkoumání vykonala:

Bc. Iva Solnařová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1274.

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-0114/23/Sol dne 21.9.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 19.3.2024.

Popis úkonu: seznámení předsedy svazku s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Vladimír Stříbrný - předseda dobrovolného svazku obcí,
Jitka Rožková - účetní,
Anna Randáková - projektová manažerka dobrovolného svazku obcí.

T +420 485 226 606 E iva.solnarova@kraj-lbc.cz

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 nebo 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,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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 2023

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023

C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2023 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 územního celku 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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 20,01 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

V Liberci dne 4.4.2024

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Bc. Iva Solnařová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

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 řízením přezkoumání. 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 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 směnnou smlouvu, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého 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 (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Poučení:

Předseda svazku byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Mikroregion Frýdlantsko a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 11 stran po jejím projednání a seznámení převzal předseda svazku Vladimír Stříbrný.

Vladimír Stříbrný

předseda dobrovolného svazku obcí dobrovolného svazku
obcí

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn na webových stránkách dobrovolného svazku obcí Mikroregion Frýdlantsko (dále jen svazku) a úřední desce (dále jen ÚD) od 14.11.2022 dosud. Zveřejnění bylo ověřeno na webových stránkách členských obcí svazku – Černousy, Dolní Řasnice, Bílý Potok.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena valným shromážděním dobrovolného svazku obcí Mikroregion Frýdlantsko (dále jen valných shromážděním svazku) dne 13.12.2022 usn. č. 76/2022. Pravidla rozpočtového provizoria představovala následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem	3 812 910 Kč
Výdaje celkem	3 194 593 Kč
Financování	- 618 317 Kč

Na webových stránkách svazku a ÚD zveřejněno od 30.12.2022 dosud.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období bylo provedeno 8 změn rozpočtu (dále jen RO) v Kč.

1. RO schváleno VSS* dne 16.5.2023 usn. č. 41/2023, zveřejněno na ÚD dne 22.5.2023,
2. RO schváleno VSS dne 16.5.2023 usn. č. 41/2023, zveřejněno na ÚD dne 22.5.2023,
3. RO schváleno VSS dne 13.6.2023 usn. č. 50/2023, zveřejněno na ÚD dne 22.6.2023,
4. RO schváleno VSS dne 12.9.2023 usn. č. 65/2023, zveřejněno na ÚD dne 19.9.2023.
5. RO schváleno VSS dne 14.11.2023 usn. č. 81/2023, zveřejněno na ÚD dne 21.11.2023.
6. RO schváleno VSS dne 12.12.2023 usn. č. 96/2023, zveřejněno na ÚD dne 19.12.2023.
7. RO schváleno VSS dne 12.12.2023 usn. č. 96/2023, zveřejněno na ÚD dne 19.12.2023.
8. RO schváleno předsedou svazku** dne 31.12.2023, zveřejněno na ÚD dne 23.1.2024.

* valným shromážděním svazku = VSS

** na základě usnesení VSS ze dne 12.12.2023 usn. č. 98/2023, kdy byl pověřen ke schvalování rozpočtových změn do konce roku 2023

Rekapitulace	Rozpočet	Změna	RO po změnách
Příjmy	7 997 837,00	1 630 788,34	9 628 625,34
Výdaje	9 805 046,50	2 612 339,34	12 417 385,84
Financování	1 807 209,50	981 551,00	2 788 760,50

Kontrolou bylo ověřeno, že rozpočtová opatření byla promítnuta do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2023.

Schválený rozpočet

Valné shromáždění svazku schválilo dne 11.4.2023 usn. č. 28/2023 schodkový rozpočet na rok 2023. Rozpočet byl sestaven následovně:

Příjmy	7 997 837,00 Kč
Výdaje	9 805 046,50 Kč
Financování	1 807 209,50 Kč

Schodek ve financování ve výši 1 807 209,50 Kč byl kryt zůstatkem běžného účtu k 31.12.2022. Schválený rozpočet svazku byl zveřejněn na webových stránkách svazku a ÚD od 21.4.2023 dosud. Schválený rozpočet nevycházela ze schváleného střednědobého výhledu rozpočtu. Do rozpočtu na rok 2023 byl zapojen projekt „Znovupoužitelné kelímky pro Mikroregion Frýdlantsko“ po jeho schválení poskytovatelem dotace.

Střednědobý výhled rozpočtu

Valné shromáždění svazku dne 17.12.2020 usn. č. 45/2020 schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období 2022–2026. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn na webových stránkách svazku a ÚD od 6.11.2020 dosud. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn od 12.1.2021 dosud a předpokládal vývoj příjmů a výdajů (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2022	3 950	5 150	1 200
2023	3 950	5 150	1 200
2024	2 750	2 750	0
2025	2 750	2 750	0
2026	2 750	2 750	0

Závěrečný účet

Závěrečný účet svazku za rok 2022 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 (dále jen Zpráva) byl schválen valným shromážděním svazku dne 13.6.2023 usn. č. 49/2023 s výrokem bez výhrad. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn na webových stránkách svazku a ÚD od 5.5.2023 dosud. Schválený Závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn na webových stránkách svazku a ÚD od 22.6.2023 dosud.

Bankovní výpis

Svazek měl zřízeny bankovní účty, které ke dni 31.12.2023 vykazovaly následující zůstatky:

účet 231 – Základní běžné účty

č. 78-6229630227/0100	6 332,93 Kč (KB BV 88)
č. 115-4372320257/0100	337,00 Kč (KB BV 30)
č. 107-5259070297/0100	0,00 Kč (KB BV 2)
č. 6250278379/0800	10 028 257,72 Kč (ČS BV 12)
č. 94-3318081/0710	1 840,76 Kč (ČNB BV 12)

Celkový stav peněžních prostředků: 10 036 768,41 Kč

Stavy prostředků na bankovních účtech byly doloženy výpisy z účtů a souhlasily s údajem na účtu 231 Základní běžný účet ve výkazu Rozvaha a stavem ve výkazu FIN 2-12 M (řádek 6010 a 6030).

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena Hlavní kniha účetnictví sestavená k 30.9.2023 a k 31.12.2023.

Inventurní soupis majetku a závazků

K provedené inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2023 byly kontrole předloženy dokumenty:

- Plán inventur na rok 2023 schválený zástupci členských obcí Mikroregionu Frýdlantsko usnesením č. 80/2023 dne 14.11.2023 (termín provedení fyzické inventarizace k 31.12.2023 byl stanoven od 30.11.2023 do 31.1.2024, dokladová inventarizace k 31.12.2023 od 31.12.2023 do 31.1.2024) včetně složení inventarizační komise a podpisových vzorů členů

inventarizační komise (revizní skupina zvolena 22.11.2022 usn. č. 66/2022 na volební období 2022–2025), proškolení členů inventarizační komise ze dne 14.11.2023,

- Inventarizační zápisy z řádné inventarizace a inventurní soupisy k používaným účtům vč. dalších podkladů dokládajících zůstatky na účtech,

Zpráva o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023 konstatovala, že inventurní rozdíly nebyly zjištěny a nápravná opatření nebyla stanovena.

Kontroly byly předloženy inventurní soupisy ke všem účtům. Soupisy inventarizace majetku byly doloženy tabulkami s podrobným členěním majetku, bankovními výpisy (zůstatky bankovních účtů), smlouvou od poskytovatele dotace (doložením záloh na transfery), smlouvami k návratným finančním výpomocem. Doložení vlastnických vztahů svazku k dlouhodobému hmotnému majetku evidovaného na účtech 021 Stavby a 031 Pozemky bylo zajištěno výpisy z katastru nemovitostí k 31.12.2023 ze dne 11.1.2024.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC přes sestavu „Seznam faktur“ a sloužila zároveň jako evidence závazků. Obsahovala termíny úhrad s odkazem na číslo účetního dokladu. V kontrolovaném období bylo přijato 36 faktur v úhrnné hodnotě 2 409 337,66 Kč. Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2023 ve výši 541 112 Kč souhlasil se zůstatkem účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha ke stejnému datu (jedná se o 2 neuhrazené faktury se splatností v lednu 2024), ověřeno v rámci dokladové inventarizace účtu. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období ev. č. 16-21 (KB BV 49, 52, 56, 57, 22) a ev. č. 28-32 (KB BV 25, 26, 82, 83 ,85), nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC přes sestavu „Hlavní kniha faktur“. Obsahovala termíny splatností a úhrad s odkazem na číslo účetního dokladu. V kontrolovaném období bylo vystaveno 54 faktur v úhrnné hodnotě 4 807 963,34 Kč. Jedná se o fakturace členských příspěvků, které účetní jednotka pro své potřeby člení na 2 analytiku. Souhrn neuhrazených pohledávek k 31.12.2023 evidovaných na účtu 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 0 Kč, ověřeno v rámci dokladové inventarizace účtu. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vystavených v kontrolovaném období ev. č. 400033, 400035, 400036, 400039, 400041, 400045, 400046 (KB BV 60, 61, 62, 63) a ev. č. 400050-400054 (KB BV 77, 78, 81, 80, 79), nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

V kontrolovaném období neměl svazek zřízenou pokladnu.

Příloha rozvahy

Účetní jednotkou předložený výkaz k 31.12.2023 byl sestaven v souladu s požadavky vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. Podrozvahová evidence byla vedena na účtu 902 *Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek* ve výši 26 tis. Kč (drobný majetek pořízen v rámci projektu), na účtu 909 *Ostatní majetek* ve výši 846 tis. Kč (bezúplatně nabytý majetek od SŽDC – bývalá trať Heřmanička), na účtu 915 *Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů* ve výši 2 231 tis. Kč (žádost o dotaci na kelímky SFŽP a KULK na poradenství pro Frýdlantsko), na účtu 955 *Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů* ve výši 400 tis. Kč (dotace KULK na projektové práce Heřmanička II).

Rozvaha

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2023. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 8 994 tis. Kč. Svazek neevidoval dlouhodobé pohledávky, dlouhodobé závazky ve výši 400 tis. Kč (přijatá záloha od KULK na projekt Heřmanička). Krátkodobé pohledávky

byly vykázány v celkové výši 2 771 tis. Kč, nejvyšší objem z toho tvořily krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery ve výši 2 401 tis. Kč (dotační program na podporu sociálních služeb) a dohadné účty aktivní ve výši 370 tis. Kč (předpokládaná výše dotace od KULK). Krátkodobé závazky byly evidovány ve výši 4 322 tis. Kč, z toho nejvyšší objem tvořily dohadné účty pasivní ve výši 2 401 tis. Kč (dotační program na podporu sociálních služeb, vyúčtování v 1Q2024), přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé ve výši 678 tis. Kč (předfinancování projektu kelímky od obcí svazku), krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 660 tis. Kč (poskytnuté zálohy na dotaci od KULK na plánování sociálních služeb na Frýdlantsku a poradenství pro Frýdlantsko) a účet dodatelé ve výši 541 tis. Kč. Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen účtový rozvrh využívaný v kontrolovaném období, analytické členění účtů korespondovalo s potřebami svazku.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2023. Saldo příjmů a výdajů v objemu 2 641 tis. Kč bylo vyrovnáno financováním ve stejné výši.

Struktura rozpočtu a jeho plnění v konsolidovaných hodnotách k 31.12.2023 (v Kč):

Text	Rozpočet	R po změnách	Skutečnost	% UR
Příjmy	7 997 837,00	9 628 625,34	6 300 461,55	65,43
Výdaje	9 805 046,50	12 417 385,84	8 941 571,41	72,01
Financování	1 807 209,50	2 788 760,50	2 641 109,86	xxxx

Údaje o rozpočtu uvedené ve výkazu odpovídaly objemům schváleným ve valném shromáždění svazku včetně provedených rozpočtových změn. Svazek čerpal rozpočet na straně výdajů ve výši 72,01 %, výdaje na projekty „Znovu použitelné kelímky pro Mikroregion Frýdlantsko“ a „Heřmanička“ nebyly v plné výši čerpány v roce 2023, budou převedeny do rozpočtu roku 2024.

Výkaz zisku a ztráty

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2023, který obsahoval následující souhrnné hodnoty:

Náklady celkem	8 953 560,12 Kč
Výnosy celkem	9 175 369,29 Kč

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 221 809,17 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2023. Svazek neprovozoval hospodářskou činnost.

Darovací smlouvy

Kontrola byla předložena:

- Darovací smlouva uzavřená mezi Mikroregionem Frýdlantsko (dárce) a obcí Kunratice, IČO 46744967 (obdarovaný) ze dne 3.3.2023. Předmětem smlouvy bylo bezplatné převedení 82 kompostérů a 1 zahradního štěpkovače, které dárce pořídil v rámci projektu „Kompostéry a štěpkovače pro DSO Frýdlantsko“ podpořeného z OPŽP. Celková hodnota daru činila 707 526,53 Kč. Darovací smlouva byla schválena valným shromážděním svazku dne 7.2.2023 usn. č. 04/2023. Majetek byl z majetkové evidence svazku vyřazen dne 3.5.2023 dokladem č. 900008.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Svazek vyhlásil Dotační program na podporu Sítě sociálních služeb v Mikroregionu Frýdlantsko v roce 2023. Valné shromáždění svazku schválilo Dotační program dne 7.2.2023 usn. č. 18/2023. Dotační program byl zveřejněn na webových stránkách svazku a ÚD od 10.2.2023 dosud. Dle programu mohli žadatelé žádat v termínu od 16.3.2023 do 30.3.2023. Předpokládaný celkový objem peněžních prostředků vyčleněných svazkem v rozpočtu na sociální služby byl ve výši 2 437 500,50 Kč a na služby protidrogové politiky byl ve výši 150 000 Kč. Závěrečné vyúčtování musí být předloženo nejpozději do 31.1.2024.

V termínu od 16.3.2023 do 30.3.2023 přijímal svazek žádosti o příspěvky. Žádosti a výši dotace pro jednotlivé příjemce schválilo valné shromáždění svazku dne 16.5.2023 usn. č. 39/2023.

Kontrola byla předložena:

- Žádost o dotaci k vyhlášenému Dotačnímu programu, kterou zaslala Diecézní charita Litoměřice, IČO 40229939 dne 30.3.2023 a požadovala dotaci ve výši 300 000 Kč.
- Na základě usnesení valného shromáždění svazku byla uzavřena dne 13.6.2023 Smlouva č. DSO 32/2023 o poskytnutí účelové neinvestiční dotace na poskytování služby v obecném hospodářském zájmu z rozpočtu Mikroregionu Frýdlantsko uzavřená mezi Mikroregionem Frýdlantsko (poskytovatel) a Diecézní charitou Litoměřice, IČO 40229939 (příjemce). Dle podmínek smlouvy bude dotace použita výhradně na sociální služby Pečovatelské služby. Dotace byla poskytnuta ve výši 168 654 Kč, příjemci byla odeslána ve výši 168 654 Kč dne 19.6.2023 (KB BV 37). Vyúčtování dotace bylo uskutečněno dne 29.1.2024 v souladu s podmínkou smlouvy (termín vyúčtování nejpozději do 31.1.2024). Smlouva o poskytnutí dotace byla zveřejněna na webových stránkách a ÚD svazku od 22.6.2023 dosud.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Za kontrolované období obdržel svazek účelové dotace:

pol. 4121, objem 4 796 935,34 Kč

- jedná se o členské a účelové příspěvky od členských obcí (členské příspěvky, účelový dobrovolný příspěvek na mobilní pódium, mimořádný příspěvek na projekt „Optimalizace odpadového hospodářství“, mimořádný příspěvek na Předběžné tržní konzultace spojené s financováním odpadového manažera), k 31.12.2023 bylo přijato na účet svazku **4 796 935,34 Kč**.

pol. 4122, objem 491 819 Kč

- účelová neinvestiční dotace z rozpočtu Libereckého kraje dle smlouvy č. OLP/4080/2022 na projekt „Zajištění plánování sociálních služeb na Frýdlantsku II“, max. výše dotace 335 638 Kč, první splátka byla poukázána na účet ve výši 167 819 Kč v roce 2022, druhá splátka byla připsána na účet svazku dne 29.3.2023 (KB BV 16) ve výši **167 819 Kč**, termín vyúčtování projektu je stanoven na 31.1.2024,
- účelová neinvestiční dotace z rozpočtu Libereckého kraje dle smlouvy č. OLP/1922/2023 na projekt „Poradenství pro Frýdlantsko IV“, max. výše dotace 360 000 Kč, poskytnutá záloha ve výši 90 % byla poukázána na účet ve výši **324 000 Kč** dne 12.7.2023 (KB BV 46). Zbývající část dotace bude uhrazena po předložení závěrečného vyúčtování, termín ukončení projektu je stanoven na 30.9.2024.

pol. 4222, objem 559 800 Kč

- účelová investiční dotace z rozpočtu Libereckého kraje dle smlouvy č. OLP/3941/2018 na projekt „DUR Heřmanička“, max. výše dotace 459 800 Kč, poskytnutá záloha ve výši

90 % byla poukázána na účet svazku ve výši 300 000 Kč dne 27.7.2018, doplatek z titulu Závěrečného vypořádání projektu ve výši **159 800 Kč** byl poukázán na účet svazku dne 25.4.2023 (KB BV 6),

- účelová investiční dotace z rozpočtu Libereckého kraje dle smlouvy č. OLP/4044/2022 na projekt „Heřmanička – projektové práce II“, max. výše dotace 800 000 Kč, poskytnutá záloha ve výši 50 % byla poukázána na účet ve výši **400 000 Kč** dne 29.11.2023 (KB BV 27). Termín realizace projektu je od 28.2.2022 do 30.12.2025.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Kontrola byla předložena:

- Kupní smlouva uzavřená dne 29.8.2023 mezi Mikroregionem Frýdlantsko (kupující) a NICKNACK s.r.o., IČO 29287464 (prodávající) v celkové výši 1 092 890 Kč bez DPH, **1 322 396,90 Kč** včetně DPH. Předmětem smlouvy je dodávka znovupoužitelných kelímků včetně beden na jejich uskladnění. Smlouva je realizována v rámci projektu „Znovu použitelné kelímky pro Mikroregion Frýdlantsko“, který je spolufinancován z prostředků OPŽP. Valné shromáždění svazku dne 13.6.2023 usn. č. 57/2023 pověřilo předsedu svazku podpisem smlouvy s uchazečem veřejné zakázky dle rozhodnutí komise pro otevírání a hodnocení nabídek. Kupní smlouva ze dne 29.8.2023 byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 7.9.2023.

https://nen.nipez.cz/profil-y-zadavatele-platne/detail-profilu/mikroreg_frydlantsko/uzavrene-zakazky/detail-zakazky/N006-23-V00021045

Finanční plnění:

- faktura ev. č. 019231494 ve výši **1 322 396,90 Kč vč. DPH** uhrazena dne 20.12.2023 (KB BV 85).

Skutečně uhrazená cena byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 20.3.2024.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Veřejná zakázka malého rozsahu u projektu „Znovupoužitelné kelímky pro Mikroregion Frýdlantsko“ byla rozdělena na dvě části, I. část – myčky a koše a II. část – kelímky. Valné shromáždění svazku dne 13.6.2023 usn. č. 55/2023 souhlasilo s vyhlášením veřejné zakázky, usn. č. 56/2023, souhlasilo s ustanovením komise pro otevírání a hodnocení nabídek, usn. č. 57/2023 pověřilo předsedu svazku podpisem smluv s uchazeči veřejné zakázky dle rozhodnutí komise pro otevírání a hodnocení nabídek. Bylo vypsáno VZMR s termínem podání nabídek do 27.6.2023, ale zadavatel veřejnou zakázku zrušil z důvodů zjištěných technických specifikací v obchodních podmínkách a veřejná zakázka byla znovu vypsána s upravenými technickými podmínkami. Dne 12.9.2023 usn. č. 74/2023 valná hromada svazku vzala na vědomí postup komise a schválila postup v realizaci projektu „Znovu použitelné kelímky pro Mikroregion Frýdlantsko“

Kontrolou byl ověřen postup svazku při výběru dodavatele veřejné zakázky malého rozsahu na dodávku:

- „Znovu použitelné kelímky pro Mikroregion Frýdlantsko – část kelímky“

- tuto zakázku Mikroregion Frýdlantsko zadal prostřednictvím společnosti ASHPA oběhová hospodářství, s.r.o., IČO 04455967

- předmětem veřejné zakázky: je dodávka 19 050 ks znovupoužitelných kelímků o objemu 0,5 l, 13 350 ks znovupoužitelných kelímků objemu 0,3 l, 4 400 ks znovupoužitelných kelímků na teplé nápoje objemu 0,2 l, a 5 050 ks znovupoužitelných kelímků o objemu 0,04 l, a beden na uskladnění kelímků,

- lhůta pro podání nabídky: 7.8.2023 do 8:30,

- předpokládaná hodnota veřejné zakázky: 1 435 200 Kč bez DPH,

- pravidla pro hodnocení nabídek: ekonomická výhodnost nabídky podle nejnižší nabídkové ceny bez DPH
 - výběrová a hodnotící komise vybírala z jedné nabídky pro část kelímky, kde nabídku zaslala společnost NICKNACK s.r.o. IČO 29287464,
 - Protokol o otevírání obálek ze dne: 10.8.2023,
 - Protokol o posouzení nabídek ze dne: 11.8.2023,
 - Vítězný uchazeč společnost NICKNACK s.r.o., IČO 29287464 s cenou 1 092 890 Kč bez DPH,
 - byla uzavřena Kupní smlouva s vítěznou společností NICKNACK s.r.o., IČO 29287464 dne 29.8.2023 s cenou díla ve výši 1 092 890 Kč bez DPH, 1 322 396,90 Kč včetně DPH.
 - Kupní smlouva ze dne 29.8.2023 byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 7.9.2023.
- Další informace uvedeny v kapitole Smlouvy o převodu majetku

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrola byl předložen soubor vnitřních směrnic a předpisů, které se dle změn právních norem a konkrétních podmínek průběžně aktualizují.

Výsledky externích kontrol

V kontrolovaném období byla provedena kontrola plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného. Zápis z provedené kontroly byl vyhotoven dne 20.2.2023. Kontrolované období bylo od 1.3.2018 do 31.12.2022, předmětem kontroly byla kontrola dodržování oznamovací povinnosti, stanovení vyměřovacích základů a výše pojistného, dodržování termínů splatnosti pojistného, dodržování podávání přehledů o platbách pojistného, kontrola byla provedena u 1 pojištěnce VZP. Ke dni kontroly nebyly zjištěny splatné závazky vůči VZP ani jiné evidenční nedostatky.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Kontrola byly předloženy zápisy a usnesení z jednání valného shromáždění svazku z roku 2023 (ze dne 7.2., 14.3., 11.4., 16.5., 13.6., 12.9., 10.10., 14.11., 12.12.), dále zápis a usnesení ze dne 13.12.2022, kde byla mimo jiné schválena pravidla rozpočtového provizoria.

Návratná finanční výpomoc

Svazek uzavřel s 10 obcemi smlouvy o návratné finanční výpomoci na projekt „Znovupoužitelné kelímky pro Mikroregion Frýdlantsko“ v celkové výši 678 398 Kč. Smlouvy byly uzavřeny v souladu s podanými žádostmi jednotlivých obcí a byly schváleny svazkem dne 16.5.2023 usn. 46/2023.

Kontrola byly předloženy:

- Smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci mezi obcí Dolní Řasnice (poskytovatel) a Mikroregionem Frýdlantsko (příjemce). Předmětem bylo poskytnutí bezúročné návratné finanční výpomoci ve výši 31 434 Kč na projekt „Znovupoužitelné kelímky pro Mikroregion Frýdlantsko“. Příjemce byl oprávněn čerpat návratnou finanční výpomoc nejpozději do 30.6.2024. Smlouva byla uzavřena dne 30.6.2023. Na účet svazku byly poukázány finanční prostředky ve výši 31 434 Kč dne 30.6.2023 (KB BV 41).
- Smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci mezi městem Frýdlant (poskytovatel) a Mikroregionem Frýdlantsko (příjemce). Předmětem bylo poskytnutí bezúročné návratné finanční výpomoci ve výši 308 590 Kč na projekt „Znovupoužitelné kelímky pro Mikroregion Frýdlantsko“. Příjemce byl oprávněn čerpat návratnou finanční výpomoc nejpozději do 30.6.2024. Smlouva byla uzavřena dne 11.9.2023. Na účet svazku byly poukázány finanční prostředky ve výši 308 590 Kč dne 14.9.2023 (KB BV 56).

Schválení účetní závěrky

Účetní závěrku Mikroregionu Frýdlantsko za rok 2022 sestavenou k 31.12.2022 schválil tříčlenný orgán svazku dne 13.6.2023. Doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.