



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0114/25/Sol

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Mikroregion Frýdlantsko,
IČO 70946213, za rok 2025.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Frýdlantsko za rok 2025 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 18.9.2025.

Přezkoumané období od 1.1.2025 do 31.12.2025.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 1.10.2025.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 30.3.2026.

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.: 16-LK-0114/25/Sol dne 18.9.2025.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 30.3.2026.

Při přezkoumání byli přítomni: Vladimír Stříbrný - předseda dobrovolného svazku obcí
Jitka Rožková - účetní 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 hospodář 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 přezkoumání za rok 2025

V rámci přezkoumání hospodaření nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných v předchozích letech

V rámci přezkoumání hospodaření za předchozí roky nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2025

C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Frýdlantsko za rok 2025 podle § 2 a 3 zákona č. 420/2004 Sb.:

Nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., zjištěny chyby a nedostatky.

C.II. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,69 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec dne 7.4.2026

Přezkoumání hospodaření vykonala:

Bc. Iva Solnařová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Iva Solnařová



Digitální podpis:
07.04.2026 10:19

.....
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 územního celku a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu,
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Předseda svazku byl seznámen a byl s ním projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Frýdlantsko. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 12 stran po jejím seznámení a projednání převzal předseda svazku Vladimír Stříbrný.

Vladimír Stříbrný
předseda dobrovolného svazku obcí

Vladimír
Stříbrný



Digitálně podepsal Vladimír Stříbrný
Datum: 2026.04.08 09:05:56 +02'00'

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2025.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období do roku 2027 byl zveřejněn od 4.11.2024 do schválení výhledu rozpočtu. Dokument byl schválen valným shromážděním dobrovolného svazku obcí Mikroregion Frýdlantsko (dále jen svazek) dne 10.12.2024 usn. č. 96/2024 a zveřejněn od 17.12.2024 dosud.

Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven v následujících souhrnných objemech:

<i>hodnoty v tis. Kč</i>	Příjmy	Výdaje	Financování
rok 2025	31 019	31 500	481
rok 2026	23 019	23 019	0
rok 2027	4 519	4 519	0

Aktualizovaný střednědobý výhled rozpočtu na období od 2026-2029 byl schválen valným shromážděním svazku dne 9.12.2025 usn. č. 97/2025. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn dne 24.11.2025, schválený střednědobý výhled byl zveřejněn od 15.12.2025 dosud.

Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven v následujících souhrnných objemech:

<i>hodnoty v tis. Kč</i>	Příjmy	Výdaje	Financování
rok 2026	81 024	87 956	6 932
rok 2027	80 024	80 024	0
rok 2028	80 024	80 024	0
rok 2029	46 024	46 024	0

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena valným shromážděním svazku dne 10.12.2025 usn. č. 95/2024 na období do schválení rozpočtu svazku na rok 2025. Pravidla rozpočtového provizoria představovala následující souhrnné objemy:

- nedaňové příjmy ve výši 24 000 Kč, přijaté transfery ve výši 31 076 181,33 Kč, běžné výdaje ve výši 27 553 863,33 Kč, kapitálové výdaje ve výši 4 017 700 Kč a financování ve výši 471 382 Kč (schodek kryt finančními prostředky minulých let). Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna na webových stránkách svazku od 17.12.2024 dosud.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2025 byl zveřejněn od 20.2.2025 do zveřejnění schváleného rozpočtu. Rozpočet byl navržen jako schodkový. Zveřejnění bylo ověřeno na webových stránkách členských obcí svazku - Černousy, Pertoltice, Raspenava.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2025 byl schválen valným shromážděním svazku dne 11.3.2025 usn. č. 15/2025 jako schodkový v objemu příjmů 31 532 851,33 Kč, výdajů 33 683 169,33 Kč a financování 2 150 318 Kč (schodek byl kryt finančními prostředky minulých let). Zároveň byly valným shromážděním svazku schváleny závazné ukazatele: nedaňové příjmy ve výši 24 000 Kč, přijaté transfery ve výši 31 508 851,33 Kč, běžné výdaje ve výši 29 665 469,33 Kč, kapitálové výdaje ve výši 4 017 700 Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn od 19.3.2025, dosud na webových stránkách svazku. Rozpis rozpočtu byl proveden a jeho data pořízena do výkazu FIN 2-12 M.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období bylo schváleno 10 rozpočtových opatření (dále jen „RO“). Schválená rozpočtová opatření byla chronologicky číslována, RO č. 1-9 byla schválena valnou hromadou svazku, RO č. 10 provedl předseda svazku na základě pověření schváleného valnou hromadou svazku dne 9.12.2025 usn. č. 98/2025. RO byla řádně dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zveřejněna na webových stránkách svazku.

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí RO č. 1-10 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2025 v následujícím souhrnném objemu:

<i>hodnoty v Kč</i>	Schválený rozpočet	Změna	Rozpočet po změnách
Příjmy	31 532 851,33	4 166 714,69	35 699 566,02
Výdaje	33 683 169,33	2 864 394,54	36 547 563,87
Financování	2 150 318,00	-1 302 320,15	847 997,85

Závěrečný účet

Závěrečný účet svazku za rok 2024 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024 (dále jen „Zpráva“) byl schválen valným shromážděním svazku dne 10.6.2025 usn. č. 47/2025 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn dne 14.5.2025 do zveřejnění schváleného závěrečného účtu. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn dne 26.6.2025, dosud na webových stránkách svazku. Zveřejnění bylo ověřeno na webových stránkách členských obcí svazku - Černousy, Pertoltice, Raspenava.

Bankovní výpis

Svazek měl zřízen bankovní účty, které ke dni 31.12.2025 vykazovaly dle předložených bankovních výpisů (dále jen „BV“) následující zůstatky:

účet 231 – Základní běžný účet ÚSC

KB č. ú. 78-6229630227/0100.....BV č. 91	40 814,91 Kč
KB č. ú. 107-5259070297/0100.....BV č. 12	0,00 Kč
KB č. ú. 115-4372320257/0100.....BV č. 32.....	295 338,30 Kč
ČNB..... č. ú. 94-3318081/0710.....BV č. 12.....	1 613,74 Kč
ČS..... č. ú. 6250278379/0800BV č. 12.....	15 409 744,97 Kč
Celkem.....	15 747 511,92 Kč

Stavy prostředků na bankovních účtech souhlasily s údajem na účtu 231 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 31.12.2025.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC přes sestavu „Seznam faktur“. V kontrolovaném období bylo přijato 56 faktur. Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2025 ve výši 0 Kč souhlasil se zůstatkem účtu 321 *Dodavatelé* ve výkazu Rozvaha ke stejnému datu, ověřeno inventarizací. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období ev. č. 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 28, 29, 30 (BV 6, 17, 28, 32, 34, 39, 44, 45) a ev. č. 50, 51, 52, 53, 54, 55, 56 (BV 84, 88, 90).

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC přes sestavu „Hlavní kniha faktur“. V kontrolovaném období bylo vystaveno 56 faktur. Jedná se o fakturace členských příspěvků evidovaných na účtu 348. Souhrn neuhrazených pohledávek k 31.12.2025 evidovaných na účtu 348 *Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi* ve výši 0 Kč (všechny faktury byly k 31.12.2025 uhrazeny), ověřeno inventarizací. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vystavených v kontrolovaném období ev. č. 2, 4, 6, 8, 9, 10, 15, 17 (BV 16, 17, 22) a ev. č. 42, 45, 48, 50, 51, 52, 55, 56 (BV 74, 75, 76, 77).

Pokladní kniha (deník)

V kontrolovaném období neměl svazek zřízenou pokladnu.

Příloha rozvahy

Kontrola byl předložen výkaz Příloha sestavený k 31.12.2025 v souladu s požadavky vyhlášky č. 410/2009 Sb. Podrozvahová evidence byla vedena na účtu 902 *Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek* ve výši 15 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 100 tis. Kč (na projekt „Mobilní podium 2025“), na účtu 955 *Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů* ve výši 19 377 tis. Kč (na projekt „Optimalizace odpadového hospodářství“ a projekt „Heřmanička“).

Rozvaha

Kontrola byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31.12.2025. Stálá aktiva byla vykázána v hodnotě 23 405 tis. Kč, po proúčtované korekci 10 703 tis. Kč.

Dlouhodobé pohledávky nebyly vykázány.

Krátkodobé pohledávky byly vykázány v celkovém objemu 6 513 tis. Kč, zejména účet *Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery* ve výši 4 621 tis. Kč (dotační program na podporu sociálních služeb) a účet *Dohadné účty aktivní* ve výši 1 891 tis. Kč.

Dlouhodobé závazky byly vykázány v objemu 335 tis. Kč na účtu *Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery*.

Krátkodobé závazky byly vykázány v celkovém objemu 7 198 tis. Kč, zejména účet *Dohadné účty pasivní* ve výši 4 621 tis. Kč, účet *Krátkodobé přijaté zálohy na transfery* ve výši 2 476 tis. Kč a závazky za zaměstnanci ve výši 101 tis. Kč. Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky. V kontrolovaném období nedošlo k významným změnám na majetkových účtech.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31.12.2025. Saldo příjmů a výdajů bylo vyrovnáno financováním ve stejné výši. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující:

<i>hodnoty v Kč</i>	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	31 532 851,33	35 699 566,02	14 532 470,69	40,71
Výdaje	33 683 169,33	36 547 563,87	8 586 448,49	23,49
Financování	2 150 318,00	847 997,85	-5 946 022,20	xxx

Údaje o rozpočtu uvedené ve výkazu odpovídaly objemům schváleným valnou hromadou svazku, včetně provedených rozpočtových změn. V rozpočtu na straně příjmů i výdajů byla částka 22 000 tis. Kč (příspěvek od obcí na projekt „Optimalizace odpadového hospodářství“). Z důvodu posunutí výběrového řízení budou tyto příjmy a výdaje zapojeny do rozpočtu roku 2026.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztrát sestavený k 31.12.2025, který obsahoval následující hodnoty:

<i>hodnoty v Kč</i>	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
Náklady celkem	7 343 498,49	0,00
Výnosy celkem	12 971 251,02	0,00
VH běžného úč. období	5 627 752,53	0,00

Výsledek hospodaření - zisk souhlasil s výsledkem hospodaření běžného účetního období uvedeným ve výkazu Rozvaha k 31.12.2025. Svazek neprovozoval hospodářskou činnost.

Darovací smlouvy

Kontrola byla předložena:

- Darovací smlouva č. DSO/03/2025 uzavřená dne 9.4.2025 mezi svazkem (dárce) a organizací JIZERSKOHORSKÉ TECHNICKÉ MUZEUM, z.s., IČO 01260405 (obdarovaný). Smlouva byla schválena valným shromážděním svazku dne 17.3.2025 usn. č. 26/2025. Předmětem smlouvy byl finanční dar ve výši 50 000 Kč, dar byl poskytnut na práce spojené se statickým zajištěním budovy muzea.

Finanční plnění:

- úhrada ve výši 50 000 Kč odeslána na účet obdarovaného dne 9.4.2025 (BV 24).

- Darovací smlouva č. DSO/39/2025 uzavřená dne 20.10.2025 mezi svazkem (dárce) a Městem Frýdlant., IČO 00262781 (obdarovaný). Smlouva byla schválena valným shromážděním svazku dne 16.9.2025 usn. č. 66/2025 a usnesením rady města Frýdlant ze dne 22.9.2025 usn. č. 2337/2025. Předmětem smlouvy byl finanční dar ve výši 309 734,54 Kč, dar byl poskytnut na rekonstrukci dopravního hřiště ve Frýdlantu.

Finanční plnění:

- úhrada ve výši 309 734,54 Kč odeslána na účet obdarovaného dne 3.11.2025 (BV 74).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Svazek vyhlásil Dotační program na podporu Sítě sociálních služeb v Mikroregionu Frýdlantsko v roce 2025. Valné shromáždění svazku schválilo Dotační program dne 11.2.2025 usn. č. 07/2025. Dotační program byl zveřejněn na webových stránkách svazku od 18.2.2025 dosud. Dle programu mohli žadatelé žádat v termínu od 20.3. do 3.4.2025. Předpokládaný celkový objem peněžních prostředků vyčleněných svazkem v rozpočtu na sociální služby byl ve výši 2 608 900 Kč a na služby protidrogové politiky ve výši 150 000 Kč. Závěrečné vyúčtování musí být předloženo nejpozději do 31.1.2026. V termínu od 20.3. do 3.4.2025 přijímal svazek žádosti o příspěvky. Žádosti a výši dotace pro jednotlivé příjemce schválilo valné shromáždění svazku dne 13.5.2025 usn. č. 40/2025 a pověřilo předsedu svazku podpisem jednotlivých smluv.

Kontrola byla předložena:

- Žádost o dotaci k vyhlášenému Dotačnímu programu, kterou zaslala organizace Maják NMPS, z.ú., IČO 8848254 ze dne 3.4.2025 a požadovala dotaci ve výši 200 000 Kč.

- Na základě usnesení valného shromáždění svazku byla uzavřena dne 23.6.2025 Smlouva DSO 27/2025 o poskytnutí účelové neinvestiční dotace na poskytování služby v obecném hospodářském zájmu z rozpočtu svazku mezi svazkem (poskytovatel) a organizací Maják NMPS, z.ú., IČO 8848254 (příjemce). Dle podmínek smlouvy bude dotace použita výhradně na kofinancování základních činností souvisejících s poskytováním sociálních služeb. Dotace byla poskytnuta ve výši 200 000 Kč, příjemci byla na bankovní účet odeslána dne 25.6.2025 (BV 41). Poskytnutá záloha nebyla k datu kontroly vyúčtována, termín vyúčtování byl stanoven do 31.1.2026. V kontrolovaném období je evidována na účtu 373 *Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery*.

Svazek poskytoval i individuální dotace v souladu se Zásadami poskytování individuálních dotací z rozpočtu DSO.

Kontrola byla předložena:

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu Mikroregion Frýdlantsko č. smlouvy DSO 01/2025 uzavřená dne 26.2.2025 mezi svazkem (poskytovatel) a organizací Dětský diagnostický ústav, středisko výchovné péče a základní škola, Liberec, IČO 46748083 (příjemce) ve výši 230 000 Kč. Smlouva byla uzavřena na základě podané žádosti ze dne 29.10.2024. Dle podmínek smlouvy bude dotace použita výhradně na poradenské činnosti, terapeutické činnosti, diagnostické činnosti, vzdělávací činnosti, speciálně pedagogické a psychologické činnosti, výchovné a sociální činnosti. Dotace ve výši 230 000 Kč byla příjemci odeslána na bankovní účet dne 27.2.2025 (BV 9). Poskytnutá záloha nebyla k datu kontroly vyúčtována, termín vyúčtování byl stanoven do 15.1.2026. V kontrolovaném období je evidována na účtu 373 *Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery*.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

pol. 4116, objem 1 575 632 Kč

- ÚZ 14007 - účelová dotace z rozpočtu Ministerstva vnitra dle Rozhodnutí o poskytnutí neinvestiční dotace ze státního rozpočtu ČR na rok 2025 č. 10/2025/OBCEKOL na projekt „Na odnomy korabli II“, projekt se zaměřuje na podporu držitelů dočasné ochrany ve venkovském regionu Frýdlantska (cca 480 osob) formou koordinace pomoci, organizací jazykových klubů a komunitních aktivit. Na účet svazku připsána platba dne 23.4.2025 ve výši 1 575 632 Kč.

pol. 4121, objem 10 241 883,54 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“).

pol. 4122, objem 203 500 Kč

- účelová neinvestiční dotace z rozpočtu Libereckého kraje dle smlouvy č. OLP/2536/2024 na projekt „Zajištění plánování sociálních služeb na Frýdlantsku III“, max. výše dotace 335 000 Kč, druhá splátka byla poukázána na účet svazku dne 24.2.2025 ve výši 167 500 Kč,

- účelová neinvestiční dotace z rozpočtu Libereckého kraje dle smlouvy č. OLP/1922/2023 na projekt „Poradenství pro Frýdlantsko IV“, doplatek ve výši 36 000 Kč byl na základě závěrečného vyhodnocení akce poukázán na účet svazku dne 2.12.2025.

pol. 4222, objem 1 194 924,30 Kč

- účelová investiční dotace z rozpočtu Libereckého kraje dle smlouvy č. OLP/03265/2025 na projekt „Mobilní pódium 2025“, max. výše dotace 1 000 000 Kč, záloha ve výši 900 000 Kč (90 %) byla poukázána na účet svazku dne 13.10.2025,

- účelová investiční dotace z rozpočtu Libereckého kraje dle smlouvy č. OLP/4044/2022 na projekt „Projektové práce II - Heřmanička 2022-2025“, doplatek ve výši 294 924,30 Kč byl na základě závěrečného vyhodnocení akce poukázán na účet svazku dne 10.12.2025.

Návratná finanční výpomoc

Svazek Mikroregion Frýdlantsko pro své obce připravuje projekt „Nádoby na tříděné odpady pro Mikroregion Frýdlantsko“ s rámcovým předpokladem celkových výdajů 20 mil. Kč (model financování: dotace/vlastní podíly obcí). Na předfinancování výdajů projektu svazek uzavřel, na základě žádostí, s 18 obcemi smlouvu o návratné finanční výpomoci na projekt v celkové výši 18 806 209,34 Kč.

Kontrola byla předložena:

- Smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci mezi Městem Frýdlant, IČO 00262781 (poskytovatel) a svazkem (příjemce). Předmětem smlouvy bylo poskytnutí bezúročné návratné finanční výpomoci ve výši 4 330 048,36 Kč na projekt „Nádoby na tříděné odpady pro Mikroregion Frýdlantsko“. Příjemce je oprávněn čerpat návratnou finanční výpomoc nejpozději do 31.12.2024. Smlouva byla schválena zastupitelstvem města Frýdlant dne 21.2.2024 usn. č. 152/2024, valným shromážděním svazku dne 23.1.2024 usn. č. 12/2024 a uzavřena byla dne 8.3.2024. Svazek účtoval o návratné finanční výpomoci na účtu 955 *Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů*. V roce 2025 požádal svazek Město Frýdlant o prodloužení termínu poskytnutí návratné finanční výpomoci z důvodu posunutí realizace projektu, a to doba čerpání nejpozději do 30.6.2027. Dodatek č. 1 byl schválen valným shromážděním svazku dne 13.5.2025 usn. č. 45/2025 a zastupitelstvem města Frýdlant dne 18.6.2025 usn. č. 342/2025. Dodatek č. 1 byl podepsán dne 14.7.2025 a zveřejněn v registru smluv.

Finanční plnění:

- v kontrolovaném období se neuskutečnilo finanční plnění.

Dále byla kontrola předložena:

- Smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci DSO 05/2025 uzavřená dne 9.4.2025 mezi svazkem (poskytovatel) a organizací JIZERSKOHORSKÉ TECHNICKÉ MUZEUM, z.s., IČO 01260405 (příjemce). Předmětem smlouvy bylo poskytnutí bezúročné návratné finanční výpomoci ve výši 700 000 Kč na překlenutí období, než příjemce obdrží finanční prostředky od Ministerstva kultury ČR na projekt za prováděné stavební práce na budově č.p. 301, která je nemovitou kulturní památkou. Příjemce byl oprávněn čerpat návratnou finanční výpomoc do 7 dnů od podpisu smlouvy a vrátit finanční prostředky ve výši 700 000 Kč na účet poskytovatele do 14 dnů od obdržení dotace a nejpozději do 31.7.2025. Smlouva byla schválena valným shromážděním svazku dne 8.4.2025 usn. č. 35/2025. Svazek účtoval o návratné finanční výpomoci prostřednictvím účtu 316 *Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé*. Smlouva byla zveřejněna na úřední desce svazku dne 11.4.2025.

Finanční plnění:

- ve výši 700 000 Kč odesláno z účtu svazku dne 9.4.2025 (BV 12),

- ve výši 700 000 Kč bylo vráceno na účet svazku dne 24.7.2025 (BV 20).

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

Kontrola byla předložena:

- Kupní smlouva DSO 32/2025 uzavřená dne 5.11.2025 mezi společností DGS Druckguss Systeme s.r.o., IČO 26187329 (prodávající) a svazkem (kupující), jejímž předmětem byl nákup pozemků p. č. 3972/12 a p. č. 3968 v k.ú. Frýdlant o celkové výměře 2 848 m² za dohodnutou kupní cenou ve výši 229 500 Kč. Smluvní strany se dohodly, že kupní cena bude

uhrazena ve dvou splátkách a druhá splátka bude uhrazena do 15 dnů ode dne doručení oznámení kupujícímu o vkladu vlastnického práva do katastru nemovitostí. Smlouva byla schválena členskou schůzí svazku dne 29.8.2025 usn. č. 60/2025. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 11.12.2025, s právními účinky vkladu k 10.11.2025. Zařazení do evidence majetku bylo provedeno dne 15.12.2025 dokladem 300031.

Finanční plnění:

- ve výši 114 750 Kč odesláno z účtu svazku dne 6.11.2025 (BV 27).
- ve výši 114 750 Kč odesláno z účtu svazku dne 15.12.2025 (BV 31).

Ostatní smlouvy

Kontroly byla předložena:

- Smlouva o partnerství s finančním příspěvkem pro projekt MV (Smlouva o partnerství) DSO 02/2025 uzavřená dne 26.2.2025 mezi svazkem (příjemce) a organizací MAS Frýdlantsko, z.s. IČO 26982773 (partner). Předmětem smlouvy je úprava postavení příjemce a jeho partnerů včetně vzájemných práv a povinností. Účelem smlouvy je zajištění realizace projektu „Na odnomo Korabli“ II podpořeného finančními prostředky z Dotace Ministerstva vnitra ČR v roce 2025. Zahájení realizace projektu od 1.3.2025 do 31.12.2025. Celkové náklady partnera na projekt jsou ve smlouvě uvedeny ve výši 1 658 560 Kč.

Finanční plnění:

- finanční prostředky ve výši 1 575 632 Kč odeslány na účet partnera dne 25.4.2025 (BV 28).

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období zadal Mikroregion Frýdlantsko nadlimitní veřejnou zakázku s názvem „Nádoby na tříděné odpady pro Mikroregion Frýdlantsko - nádoby“. Administrací zadávacího řízení byla pověřena společnost ASHPA oběhová hospodářství, s.r.o., IČO 04455967. Předmětem veřejné zakázky byla dodávka nádob na tříděný odpad (část I. a část II.). Předpokládaná hodnota veřejné zakázky činila za obě části 16 745 495 Kč bez DPH. Lhůta pro podání nabídek byla stanovena v Oznámení o zahájení zadávacího řízení, které bylo uveřejněno ve Věstníku veřejných zakázek a na profilu zadavatele. Před zahájením zadávacího řízení proběhla tři kola předběžných tržních konzultací. Původní zadávací řízení bylo následně zrušeno. Zadavatel poté vypsál novou veřejnou zakázku se stejným předmětem plnění, která byla dokončena v roce 2026.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontroly byl předložen soubor vnitřních směrnic a předpisů, které se dle změn právních norem a konkrétních podmínek průběžně aktualizují. V kontrolovaném období byla schválena valným shromážděním svazku Směrnice o oběhu účetních dokladů.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

V kontrolovaném období se uskutečnilo celkem 11 řádných a 2 mimořádná jednání valného shromáždění svazku v termínech od 11.2. do 9.12.2025. Z těchto jednání byly předloženy zápisy a usnesení. Současně byly předloženy zápisy a usnesení z jednání ze dne 10.12.2024 (schválení rozpočtového provizoria svazku). Usnesení z jednání byla zveřejněna na webových stránkách svazku.

Schválení účetní závěrky

Účetní závěrku svazku za rok 2024 sestavenou k 31.12.2024 schválil tříčlenný orgán svazku dne 10.6.2025. Doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2025 bylo kontrole předloženo:

- Plán inventur na rok 2025 ze dne 9.12.2025, součástí bylo jmenování inventarizační komise, schválen valnou hromadou svazku dne 9.12.2025 usn. č. 99/2025,
- platnost plánu inventur byla od 30.11.2025 do 31.1.2026.
- Prezenční listina o proškolení členů inventarizační komise ze dne 9.12.2025,
- Inventarizační zpráva byla zpracována dne 31.1.2026 a konstatovala, že inventurní rozdíly nebyly zjištěny a nápravná opatření nebyla stanovena.

Kontrole byly předloženy inventurní soupisy ke všem účtům. Předložené soupisy inventarizace majetku byly doloženy tabulkami s podrobným členěním majetku, bankovními výpisy (zůstatky bankovních účtů). Doložení vlastnických vztahů svazku k dlouhodobému hmotnému majetku evidovaného na účtech 021 Stavby a 031 Pozemky bylo zajištěno výpisy z katastru nemovitostí k 31.12.2025 ze dne 29.1.2026. V rámci podkladů o provedené inventarizaci byla doložena oblast podrozvahové evidence. Svazek eviduje věcná břemena na odděleném ORG.