



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0114/22/Hni

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Mikroregion Frýdlantsko,
IČO 70946213, za rok 2022

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Frýdlantsko za rok 2022 ve smyslu ustanovení § 53 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 11. 10. 2022.

Přezkoumané období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 21. 11. 2022.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 28. 3. 2023.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Nikol Hnízdilová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1007.

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-0114/22/Hni dne 7. 10. 2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 28. 3. 2023.

Popis úkonu: seznámení předsedy svazku s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Vladimír Stříbrný – předseda dobrovolného svazku obcí,
Jitka Rožková – účetní dobrovolného svazku obcí.

T +420 485 226 673 E nikol.hnizdilova@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 a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

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

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

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2022

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2022

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 2022

C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2022 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 14,79 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,18 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec, dne 31. 3. 2023

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Nikol Hnízdilová

.....
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 darovací smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace,
- neuskutečnil majetkové vklady,
- a uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

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

Vladimír Stříbrný
předseda dobrovolného svazku obcí

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu byl zveřejněn od 7. 3. 2022 (na webových stránkách Mikroregionu Frýdlantsko dosud). Rozpočet byl navržen jako schodkový v objemech:

Příjmy	4.158.311,00 Kč
Výdaje	7.898.646,50 Kč
Financování	3.740.335,50 Kč

Pravidla rozpočtového provizoria

Valné shromáždění dobrovolného svazku obcí (dále jen DSO) schválilo pravidla rozpočtového provizoria do schválení rozpočtu pro rok 2022 následovně:

- nedaňové příjmy ve výši 24.000 Kč,
- přijaté transfery 2.947.140 Kč,
- příjmy celkem: 3.839.412 Kč,
- běžné výdaje 3.000.273 Kč,
- kapitálové výdaje 4.257.528 Kč,
- výdaje celkem: 7.257.801 Kč,
- financování: 3.418.389 Kč.

Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena dne 14. 12. 2021 usnesením č. 68/2021, zveřejněna na stránkách DSO dne 5. 1. 2022, dosud na webových stránkách DSO.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období bylo DSO schváleno a provedeno 6 rozpočtových opatření (dále jen RO):

RO č. 1/2022 schválené usnesením č. 34/2022 dne 10. 5. 2022, zveřejněné od 25. 5. 2022,
RO č. 2/2022 schválené usnesením č. 41/2022 dne 7. 6. 2022, zveřejněné od 20. 6. 2022,
RO č. 3/2022 schválené usnesením č. 53/2022 dne 13. 9. 2022, zveřejněné od 20. 9. 2022,
RO č. 4/2022 schválené usnesením č. 53/2022 dne 13. 9. 2022, zveřejněné od 20. 9. 2022,
RO č. 5/2022 schválené usnesením č. 74/2022 dne 13. 12. 2022, zveřejněné od 5. 1. 2023,
RO č. 6/2022 schválené předsedou DSO* k 31. 12. 2022, zveřejněné od 5. 1. 2023.

* Dne 13. 12. 2022 usnesením č. 75/2022 bylo účastníky jednání DSO schváleno pověření předsedy Vladimíra Stříbrného ke schvalování rozpočtových změn v rozsahu nutném k harmonizaci rozpočtu v období od 13. 12. 2022 do konce roku 2022.

RO se do vývoje rozpočtu promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	4.158.311,00	7.898.646,50	3.740.335,50
Rozpočtová změna č. 1	-1.774,00	-1.774,00	0,00
Rozpočtová změna č. 2	-36.440,00	-36.440,00	0,00
Rozpočtová změna č. 3	377.520,00	330.020,00	-47.500,00
Rozpočtová změna č. 4	4.228.284,00	4.228.284,00	0,00
Rozpočtová změna č. 5	15.115,58	15.115,58	0,00
<u>Rozpočtová změna č. 6</u>	<u>0,00</u>	<u>50.000,00</u>	<u>50.000,00</u>
Rozpočet po změnách	8.741.016,58	12.483.852,08	3.742.835,50

Kontrolou ověřeno promítnutí RO do výkazu FIN 2 – 12 M k 31. 12. 2022.

Schválený rozpočet

Účastníci jednání DSO Mikroregion Frýdlantsko schválili na svém zasedání dne 12. 4. 2022 usnesením č. 23/2022 schodkový rozpočet pro rok 2022. Rozpočet byl sestaven následovně:

Příjmy	4.158.311,00 Kč
Výdaje	7.898.646,00 Kč
Financování	3.740.335,50 Kč

Schodek ve výši 3.740.335,50 Kč bude kryt zůstatkem běžného účtu, k 31. 12. 2021 byl vykázán zůstatek ve výši 6.677.746,99 Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 3. 5. 2022.

Střednědobý výhled rozpočtu

Členové DSO dne 17. 12. 2020 usnesením č. 45/2020 schválili střednědobý výhled rozpočtu na období 2022 – 2026. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 6. 11. 2020 (dosud na internetových stránkách DSO). Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn od 12. 1. 2021 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

Členové DSO na svém jednání ze dne 10. 5. 2022 usnesením č. 33/2022 schválili závěrečný účet Mikroregionu Frýdlantsko za rok 2021 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 (dále jen zpráva) bez výhrad. Návrh závěrečného účtu vč. zprávy byl zveřejněn od 4. 4. 2022, dosud na webových stránkách DSO. Schválený závěrečný účet včetně zprávy byl zveřejněn dne 24. 5. 2022. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Bankovní výpis

Finanční prostředky vedl DSO na bankovních účtech se zůstatky dle bankovních výpisů (dále jen BV) k 31. 12. 2022:

KB – běžný účet č. 78-6229630227/0100 (231 0100)	165.253,91 Kč (BV č. 79)
KB – projekt Heřmanička ú. č. 115-4372320257/0100	3.400.825,67 Kč (BV č. 19)*
KB – spořicí účet č. 107-5259070297/0100 (transakční historie k 31. 12. 2022)**	189,30 Kč
ČS – spořicí účet č. 6250278379/0800	8.431.250,63 Kč (BV č. 006)***
ČNB – účet dotace č. 94-3318081/0710 (231 0101)	1.960,76 Kč (BV č. 12)
Celkem	11.999.480,27 Kč

* Účet zřízen pro účely akce „Příprava dokumentace na bezpečnou cyklodopravu na bývalém tělese Heřmaničky“, AÚ 231 0103.

** Finanční prostředky byly převedeny na nově založený účet u ČS z důvodu vyššího úroku, AÚ 231 0102.

*** Smlouva o spořicímu účtu uzavřená s Českou spořitelnou, a. s. dne 11. 7. 2022 na zřízení spořicího účtu ode dne 8. 7. 2022 č. ú. 6250278379/0800, AÚ 231 0800, 0803, 0899 (zkontrolovány některé převody z účtů KB na účet ČS: z účtu KB – Heřmanička částka 5.456 tis. Kč (12. 8. 2022 KB BV č. 11) a z účtu KB – běžný účet částka 1.700 tis. Kč a 850 tis. Kč (KB BV č. 51), 500 tis. Kč na spořicí účet ČS (BV č. 002, 004).

Hlavní kniha

Kontrola byla přeložena Hlavní kniha účetnictví za období 12/2022.

Inventurní soupis majetku a závazků

K provedené inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2022 byly kontroly předloženy dokumenty:

- Plán inventur na rok 2022 schválený zástupci členských obcí Mikroregionu Frýdlantsko usnesením č. 66/2022 dne 22. 11. 2022 (termín provedení fyzické inventarizace byl stanoven od 30. 11. 2022 do 31. 1. 2023, dokladová inventarizace od 31. 12. 2022 do 31. 1. 2023) včetně složení inventarizační komise a podpisových vzorů členů inventarizační komise (revizní skupina zvolena 22. 11. 2022 usnesením č. 63/2022 na volební období 2022 – 2025), proškolení členů inventarizační komise dne 22. 11. 2022),
- 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. 2022 – nebyl zjištěn inventarizační rozdíl.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v programu GORDIC – GOR-KDF. V kontrolovaném období (1 – 10/2022) bylo přijato 22 dodavatelských faktur v celkovém objemu 375.325,20 Kč. Všechny faktury byly v kontrolovaném období uhrazeny, na účtu 321 – *Dodavatelé* v Rozvaze byl vykázán zůstatek v nulové výši, doloženo vygenerovanou knihou přijatých faktur. Kontrolou byly ověřeny faktury ev. č. 1/2022 – 10/2022 vč. úhrad faktur (KB BV č. 3, 6, 8, 13, 14, 16, 18 a 25). Každá faktura byla doplněna *Zápisem faktury* se zaúčtováním a podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a účetní.

K 31. 12. 2022 bylo v knize došlých faktur evidováno 30 dokladů v celkovém objemu 562.966,40 Kč, z toho neuhrazená faktura č. 30 ve výši 2.359,50 Kč se splatností v 1/23. Závazek souhlasil se stavem na účtu 321 – *Dodavatelé* v Rozvaze, účet byl ověřen v rámci inventarizace. Kontrolovány byly faktury č. 26 – 29, jejich zaúčtování a úhrada (KB – ZBÚ BV č. 77 a 78 a KB – Heřmanička BV č. 18). Každá faktura byla doplněna *Zápisem faktury* se zaúčtováním a podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a účetní. Nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v programu GORDIC – GOR-KOF. V kontrolovaném období bylo vystaveno 50 faktur (dokladová řada č. 40000x) v celkové výši 4.460.112 Kč. K 31. 10. 2022 nebyly uhrazeny všechny faktury, zůstatek účtu 311 – *Odběratelé* v Rozvaze činil zůstatek částku 27.114 Kč, doloženo vygenerovanou knihou vydaných faktur (pohledávka ve výši 27.114 Kč). Byl vypracován „Přehled všech schválených příspěvků pro DSO na rok 2022“ (na základě kterého byly vystavovány faktury členským obcím), dále byl přiložen přehled úhrad za zřízení pozice manažera odpadového hospodářství pro Mikroregion Frýdlantsko na 1 rok a na projekt „Poradenství pro Frýdlantsko III 2022 – 2023“ (mimořádný příspěvek), dle jednotlivých obcí a jim vypočtená výše příspěvků. Kontrolou byly ověřeny faktury č. 400034 – 400040 vč. úhrad (KB BV č. 57, 59, 62, 63 a 56).

K 31. 12. 2022 bylo evidováno v knize vydaných faktur 50 dokladů v celkovém objemu 4.460.112 Kč, všechny faktury byly před rozvahovým dnem uhrazeny, zůstatek na účtu 311 – *Odběratelé* v Rozvaze byl vykázán v nulové výši.

Pokladní kniha (deník)

V kontrolovaném období DSO neměl zřízenou pokladnu.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha k 12/2022. Podrozvahová evidence byla vedena na účtu 902 – *Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek* ve výši 25,7 tis. Kč, na účtu 909 – *Ostatní majetek* ve výši 846 tis. Kč a na účtu 915 – *Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů* ve výši 2.194,6 tis. Kč (požádáno o dotaci z SFŽP „kelímky“). Zůstatky na podrozvahových účtech byly doloženy v rámci dokladové inventury.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2022. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 7.132,7 tis. Kč. Ve srovnání s minulým účetním období nedošlo k výrazným změnám na majetkových účtech. Svazek obcí neeviduje žádné dlouhodobé pohledávky ani závazky. Krátkodobé pohledávky byly vykázány v celkové výši 3.648,8 tis. Kč tvořeny především zůstatky na účtech 348 – *Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi* ve výši 1.303 tis. Kč (nevyplacené dotace z Libereckého kraje – DUR Heřmanička ve výši 300 tis. Kč smlouva č. OLP/3941/2018, dotace Heřmanička ve výši 800 tis. Kč smlouva č. OLP/2248/2019, Zajištění plánování sociálních služeb na Frýdlantsku II ve výši 167.819 Kč smlouva č. OLP/4080/2022 a Poradenství pro Frýdlantsko III ve výši 35.280 Kč smlouva č. OLP/1655/2022) a 373 – *Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery* ve výši 2.101,5 tis. Kč (poskytnuté zálohy na transfery v rámci vyhlášeného Dotačního programu na podporu Sítě sociálních služeb), opravné položky nebyly tvořeny. Krátkodobé závazky byly evidovány v celkové výši 4.192 tis. Kč, z toho především na účtu 374 – *Krátkodobé přijaté zálohy na transfery* ve výši 3.885 tis. Kč (zálohy dotací z rozpočtu Libereckého kraje na projekt „Zajištění plánování sociálních služeb na Frýdlantsku II“ 167,8 tis. Kč, „Poradenství pro Frýdlantsko III“ 317,5 tis. Kč a „Heřmanička – nádraží Frýdlant“ 3.400 tis. Kč). Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen Účtový rozvrh roku 2022.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz FIN 2 – 12 M sestavený k 31. 12. 2022 obsahoval následující hodnoty po konsolidaci (v Kč):

	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	4.158.311,00	8.741.016,58	8.808.903,16	100,78
Výdaje	7.898.646,50	12.483.852,08	3.487.169,88	27,93
Financování	3.740.335,50	3.742.835,50	-5.321.733,28	x

Z výše uvedeného vyplývá, že při naplnění příjmů po změnách na 100,78 % (8.808,9 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 27,93 % (3.487 tis. Kč) bylo dosaženo kladného salda příjmů a výdajů v objemu 5.321,7 tis. Kč. Výdaje nebyly ve skutečnosti naplněny především z důvodu nečerpání plánovaných finančních prostředků na investiční akci rozpočtované na § 2219 a pol. 6121 (narozpočtováno 7,6 mil. Kč, skutečnost 147,6 tis. Kč).

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty za 1 – 12/2022. DSO nevykonával hospodářskou činnost a ve výkazu nebyla vykázána. Za sledované období byly uvedeny v hlavní činnosti následující hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	5.130.747,88
Výnosy celkem	6.884.348,51
Zisk ve výši	1.753.600,63

Výsledek hospodaření souhlasil s hodnotou vykázanou v Rozvaze – výsledek hospodaření běžného účetního období k 31. 12. 2022.

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

Kontrola byla předložena Zakladatelská smlouva a zápis z ustavující schůze „Mikroregion Frýdlantsko“ ze dne 16. 3. 2000.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

DSO mělo na svých webových stránkách zveřejněny „Stanovy dobrovolného svazku obcí Mikroregion Frýdlantsko“, které byly schváleny Valným shromážděním DSO Mikroregionu Frýdlantsko dne 19. 12. 2019 usnesením č. 74/2019. Aktualizace stanov spočívala ve stanovení příležitostného pronájmu majetku ve vlastnictví Mikroregionu Frýdlantsko, který není momentálně využíván k vlastní činnosti (mobilní pódium). Registrace změny stanov byla Krajským úřadem Libereckého kraje provedena dne 28. 1. 2020. V kontrolovaném období nebyly stanovy měněny.

Darovací smlouvy

Dle sdělení účetní DSO nebyla v kontrolovaném období uzavřena darovací smlouva.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

DSO vyhlásil Dotační program na podporu Sítě sociálních služeb v Mikroregionu Frýdlantsko v roce 2022. Členové DSO schválili Dotační program dne 8. 2. 2022 usnesením č. 10/2022. Datum zveřejnění dotačního programu: 14. 2. 2022, dosud na webových stránkách Mikroregionu Frýdlantsko. Dle zveřejněného Vyhlášení dotačního programu mohli žadatelé podávat žádost od 16. 3. do 30. 3. 2022 a předpokládaný celkový objem vyčleněných finančních prostředků na a) sociální služby (bez služeb protidrogové politiky) byl ve výši 2.110.948,50 Kč, b) služby protidrogové politiky byl ve výši 150.000 Kč, maximální výše poskytnuté dotace na 1 žádost byla stanovena do 700.000 Kč na 1 registrovanou službu.

- Smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace na poskytování služby v obecném hospodářském zájmu z rozpočtu Mikroregionu Frýdlantsko, číslo smlouvy: DSO 15/2022 uzavřená mezi Mikroregionem Frýdlantsko (poskytovatel) a Maják MNPS, z. ú., IČO 8848254 (příjemce) dne 3. 6. 2022. Dotace bude výhradně použita na druh sociální služby: Nízkoprahová zařízení pro děti a mládež pod číslem registrace 7356784. Účelem čerpání dotace jsou zejména neinvestiční náklady na činnosti uvedené v žádosti o poskytnutí dotace. Poskytnuté finanční prostředky lze použít výhradně na krytí výdajů vzniklých od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022. Dotace se poskytuje max. do výše 170.361 Kč. Příjemce je povinen nejpozději do 31. ledna roku 2023 předložit poskytovateli závěrečnou hodnotící zprávu s vyúčtováním dotace. Výše dotace byla schválena Mikroregionem Frýdlantsko dne 10. 5. 2022, usnesením č. 37/2022. Žádost o dotaci na podporu sítě sociálních služeb v Mikroregionu Frýdlantsko v roce 2022 ze dne 22. 3. 2022 podala organizace na částku ve výši 360 tis. Kč. Smlouva byla zveřejněna v registru smluv dne 22. 6. 2022. Finanční prostředky ve výši 170.361 Kč byly odeslány dne 10. 6. 2022, KB BV č. 34. Dle předloženého Zápisu z jednání Mikroregionu Frýdlantsko ze dne 14. 3. 2022 „všichni příjemci dotace z roku 2022 zaslali vyúčtování včas. Probíhá kontrola vyúčtování. Shrnutí vyúčtování bude předloženo na dalším jednání DSO.“
- Smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace na poskytování služby v obecném hospodářském zájmu z rozpočtu Mikroregionu Frýdlantsko, číslo smlouvy: DSO 13/2022 uzavřená mezi Mikroregionem Frýdlantsko (poskytovatel) a DOMOVEM U SPASITELE středisko Husitské diakonie, IČO 73632791 (příjemce) dne 3. 6. 2022. Dotace bude výhradně použita na druh sociální služby: Domov pro seniory pod číslem registrace 3988103. Účelem čerpání dotace jsou zejména neinvestiční náklady na

činnosti uvedené v žádosti o poskytnutí dotace. Poskytnuté finanční prostředky lze použít výhradně na krytí výdajů vzniklých od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022. Dotace se poskytuje max. do výše 666.944 Kč. Příjemce je povinen nejpozději do 31. ledna roku 2023 předložit poskytovateli závěrečnou hodnotící zprávu s vyúčtováním dotace. Výše dotace byla schválena Mikroregionem Frýdlantsko dne 10. 5. 2022, usnesením č. 37/2022. Smlouva byla zveřejněna v registru smluv dne 22. 6. 2022. Finanční prostředky ve výši 666.944 Kč byly odeslány dne 10. 6. 2022, KB BV č. 34. Dle předloženého Zápisu z jednání Mikroregionu Frýdlantsko ze dne 14. 3. 2022 „všichni příjemci dotace z roku 2022 zaslali vyúčtování včas. Probíhá kontrola vyúčtování. Shrnutí vyúčtování bude předloženo na dalším jednání DSO.“

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu Mikroregionu Frýdlantsko číslo smlouvy: DSO 45/2021 uzavřená s Dětským diagnostickým ústavem, středisko výchovné péče a základní škola, Liberec, IČO 46748083 (příjemce) dne 28. 12. 2021 na účelovou neinvestiční individuální dotaci ve výši 230.000 Kč na částečnou úhradu provozních nákladů ambulantního střediska výchovné péče Frýdlant v roce 2022 (např. nájemné, materiál, energie). Vyúčtování dotace do 15. 12. 2022. Poskytnutí dotace a uzavření smlouvy bylo schváleno dne 14. 12. 2021 usnesením č. 72/2021. V registru smluv byla smlouva zveřejněna dne 12. 1. 2022. Žádost o individuální dotaci ze dne 12. 10. 2021 na požadovanou částku 230 tis. Kč. Finanční prostředky ve výši 230 tis. Kč byly odeslány dne 14. 1. 2022, KB BV č. 4. Předloženo Závěrečné vyúčtování ze dne 13. 12. 2022 doručené dne 14. 12. 2022 na celkovou částku 230.242,50 Kč (hrazeno z dotace 230.000 Kč, hrazeno z jiných zdrojů 242,50 Kč). Nebyly zjištěny nedostatky.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Za kontrolované období DSO obdrželo účelové dotace:

Položka 4121

- neinvestiční příspěvky od členských obcí k 31. 12. 2022 ve výši **4.460.112 Kč**.

Položka 4122

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje, oblast podpory: Regionální rozvoj, program č. 2.1 – Program obnovy venkova, Dotační titul 6 – projekty na vzdělávání a poradenství v oblasti rozvoje venkova a obnovy vesnice č. OLP/2536/2021 na projekt s názvem „Poradenství pro Frýdlantsko“, celková výše dotace z rozpočtu Libereckého kraje max. 157.500 Kč. Termín zahájení realizace projektu je 1. 1. 2021 a ukončení realizace projektu nejpozději do 30. 9. 2022, projekt musí být vyúčtován nejpozději do 19. 11. 2022. Záloha ve výši 141.750 Kč (90 %) byla přijata dne 18. 10. 2021, KB BV č. 64. Doplatek účelové neinvestiční dotace ve výši **15.115,58 Kč** byl přijat dne 8. 11. 2022, KB BV č. 70.
- Smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu Libereckého kraje na procesy komunitního plánování č. OLP/4080/2022 na projekt „Zajištění plánování sociálních služeb na Frýdlantsku II“ (2 ks Akční plán), max. výše dotace 335.638 Kč, první splátka bude poukázána na účet ve výši 167.819 Kč do 30. kal. dnů, termín zahájení realizace projektu 1. 1. 2022 a ukončení nejpozději do 31. 12. 2023, projekt musí být vyúčtován nejpozději do 31. 1. 2024. Dne 27. 10. 2022 byla přijata částka ve výši **167.819 Kč**, KB BV č. 68.
- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje oblast podpory: Regionální rozvoj, program č. 2.1 – Program obnovy venkova, Dotační titul 6 – Projekty na vzdělávání a poradenství v oblasti rozvoje venkova a obnovy vesnice č. OLP/1655/2022 na projekt „Poradenství pro Frýdlantsko III“, celková výše dotace

max. 352.800 Kč, příjemci bude poskytnuta záloha ve výši 90 %, tj. 317.520 Kč, termín zahájení realizace projektu 1. 1. 2022 a ukončení nejpozději do 30. 9. 2023, projekt musí být vyúčtován nejpozději do 19. 11. 2023. Dne 20. 7. 2022 byla přijata částka ve výši **317.520 Kč**, KB BV č. 41.

Položka 4222

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Libereckého kraje č. OLP/2627/2021 na projekt „Řešení nakládání s BRKO na Frýdlantsku – pořízení kontejnerů pro dopravu bioodpadů“ na 5 ks kontejnerů, celková výše dotace max. 304 tis. Kč, termín zahájení realizace je 29. 11. 2021 a termín ukončení do 31. 8. 2022. Projekt musí být vyúčtován nejpozději do 20. 10. 2022. Dne 18. 1. 2022 byla zaslána záloha na dotaci ve výši 273.600 Kč (90 %), KB BV č. 5 a dne 27. 5. 2022 doplatek ve výši 22.850 Kč, tj. celkem **296.450 Kč**.
- Smlouva o poskytnutí účelové investiční dotace z rozpočtu Libereckého kraje č. OLP/2393/2022 na projekt „Heřmanička – nádraží Frýdlant“ – pořízení uvedených nemovitostí v k. ú. Frýdlant, celková výše dotace max. 3.400 tis. Kč, termín zahájení realizace 1. 7. 2022, termín ukončení je nejpozději 30. 6. 2024, projekt musí být vyúčtován nejpozději do 19. 8. 2024. Dne 25. 10. 2022 byla přijata částka ve výši **3.400.000 Kč**, KB BV č. 14.

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

Kupní smlouva DSO 43/2021 uzavřená dne 14. 1. 2022 mezi Mikroregionem Frýdlantsko (odběratel) a Petrem Malíkem, IČO 69295069 (dodavatel). Předmětem koupě je 5 kontejnerů na bioodpad dle technické specifikace uvedené v příloze. Kupní cena 245.000 Kč bez DPH, 296.450 Kč s DPH. Cena jednotlivých kontejnerů byla na základě požadovaných parametrů pro jednotlivé obce stanovena následovně: Dolní Řasnice 58.080 Kč s DPH, Heřmanice 47.190 Kč s DPH, Hejnice 52.030 Kč s DPH, Frýdlant 52.030 Kč s DPH a Raspenava 87.120 Kč s DPH. Dodavatel je povinen dodat zboží uvedené v této smlouvě do 120 dnů od nabytí účinnosti této smlouvy. Kupní smlouva byla schválena dne 14. 12. 2021 usnesením č. 77/2021. Smlouva byla zveřejněna v registru smluv dne 19. 1. 2022. Finanční plnění: faktura ev. č. 8/2022 vystavená dne 18. 3. 2022 na 5 oceloplechových kontejnerů za 296.450 Kč vč. DPH byla uhrazena dne 29. 3. 2022, KB BV č. 16.

Kupní smlouva DSO 33/2022 o prodeji nemovitých věcí se zřízením služebnosti uzavřená mezi Mikroregionem Frýdlantsko (kupující) a Českými drahami, a. s., IČO 70994226 (prodávající) dne 20. 12. 2022 na pozemek p. č. 2024 (zastavěná plocha a nádvoří), jehož součástí je na něm situovaná budova č. p. 867 (jiná stavba), pozemek p. č. 2023 (zastavěná plocha a nádvoří), jehož součástí je na něm situovaná budova bez č. p./č. e. (jiná stavba), pozemek p. č. 2022/3 (zastavěná plocha a nádvoří), jehož součástí je na něm situovaná budova bez č. p./č. e. (jiná stavba) a pozemek p. č. 2022/1 (ostatní plocha), vše v k. ú. Frýdlant vč. zřízení služebnosti stezky a cesty ve prospěch kupujícího na dobu neurčitou za úhradu 12.100 Kč. Kupní cena nemovitých věcí byla dohodou smluvních stran ujednána ve výši 3.387.900 Kč, tj. celková částka 3.400.000 Kč (= kupní cena 3.387.900 Kč + věcné břemeno 12.100 Kč). Kupní smlouva byla zveřejněna v registru smluv dne 21. 12. 2022. Finanční prostředky ve výši 3.400.000 Kč byly převedeny dne 6. 1. 2023, KB BV č. 1. Předloženo Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí – vklad byl proveden dne 9. 2. 2023 s právními účinky k 19. 1. 2023.

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období nebyla uzavřena smlouva o přijetí úvěru.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Za kontrolované období byla zadána veřejná zakázka malého rozsahu (dále jen VZMR) na dodávky:

„Kontejnery pro Frýdlantsko“

- Výzva k podání nabídek VZMR ze dne 16. 12. 2021 – předmětem zakázky je dodávka 5 kontejnerů na bioodpad pro 5 obcí z ORP Frýdlantsko (pro každou obec 1 kontejner) dle uvedených požadavků, uchazeči doručí nabídku do 5. 1. 2022, 12:00 hod., hodnotícím kritériem je nejnížší nabízená cena bez DPH,
- Výzva byla zaslána 4 potenciálním dodavatelům (doložen e-mail o zaslání),
- Oznámení zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky v rámci VZMR ze dne 10. 1. 2022, dle kterého byly hodnoceny 3 cenové nabídky a byl vybrán dodavatel Petr Malík s nejnížší nabídkovou cenou 245.000 Kč bez DPH, se kterým byla uzavřena dne 14. 1. 2022 kupní smlouva (viz bod Smlouvy o převodu majetku) zveřejněná v registru smluv dne 19. 1. 2022.

Výsledky externích kontrol

Protokol o kontrole plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného, kontrola provedená dne 22. 2. 2023 zaměstnancem VZP ČR na základě elektronicky zaslaných dokladů za období 1. 3. 2018 – 31. 12. 2022. Ke dni kontroly nebyly zjištěny splatné závazky vůči VZP ČR ani jiné evidenční nedostatky.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Kontrole byly předloženy zápisy a usnesení z jednání zástupců DSO v roce 2022 (konaných ve dnech: 8. 2., 24. 2., 8. 3., 12. 4., 10. 5., 7. 6., 28. 6., 13. 9., 22. 11. a 13. 12.) a ze dne 14. 12. 2021, který věcně souvisel s rokem 2022 (rozpočtové provizorium na rok 2022).

Schválení účetní závěrky

Účetní závěrku sestavenou k 31. 12. 2021 schválil tříčlenný orgán DSO dne 10. 5. 2022, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky Mikroregionu Frýdlantsko za rok 2021. Členové DSO vzali schválení na vědomí dne 10. 5. 2022 usnesením č. 35/2022.