



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0107/24/Sol

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Mikroregion Frýdlantsko,
IČO 70946213, za rok 2024.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Frýdlantsko za rok 2024 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 23.9.2024.

Přezkoumané období od 1.1.2024 do 31.12.2024.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 7.10.2024.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 2.4.2025.

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-0107/24/Sol dne 20.9.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 2.4.2025.

Při přezkoumání byli přítomni: Vladimír Stříbrný - předseda dobrovolného svazku obcí
Jitka Rožková – účetní dobrovolného svazku obcí
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 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 2024

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 2024

C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Frýdlantsko za rok 2024 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 4,66 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec dne 16.4.2025

Přezkoumání hospodaření vykonala:

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 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 10 stran po jejím seznámení a projednání převzal předseda svazku Vladimír Stříbrný.

Vladimír Stříbrný
předseda dobrovolného svazku obcí

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2022–2026 byl zveřejněn na webových stránkách dobrovolného svazku obcí Mikroregion Frýdlantsko (dále jen svazek) a úřední desce od 6.11.2020 do schválení výhledu rozpočtu. Dokument byl schválen valným shromážděním svazku dne 17.12.2020 usn. č. 45/2020 a zveřejněn od 12.1.2021 dosud.

Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven v následujících souhrnných objemech:

<i>hodnoty v tis. Kč</i>	Příjmy	Výdaje	Financování
rok 2024	2 750	2 750	0
rok 2025	2 750	2 750	0
rok 2026	2 750	2 750	0

Aktualizovaný návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2024–2027 byl zveřejněn na webových stránkách svazku a úřední desce od 4.11.2024 do schválení výhledu rozpočtu. Dokument byl schválen valným shromážděním svazku 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 2024	10 019	10 019	0
rok 2025	31 019	31 500	481
rok 2026	23 019	23 019	0
rok 2027	4 519	4 519	0

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena valným shromážděním svazku dne 12.12.2023 usn. č. 95/2023 na období do schválení rozpočtu svazku na rok 2024. Pravidla rozpočtového provizoria představovala následující souhrnné objemy: příjmy ve výši 26 069 218 Kč, výdaje ve výši 27 938 064,07 Kč a financování ve výši 1 868 846,07 Kč (schodek kryt finančními prostředky minulých let). Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna na webových stránkách svazku od 18.12.2023 dosud.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2024 byl zveřejněn od 20.2.2024 do zveřejnění schváleného rozpočtu. Rozpočet byl navržen jako schodkový. Zveřejnění bylo ověřeno na webových stránkách členských obcí svazku – Černousy, Dětrichov, Dolní Řasnice.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl schválen valným shromážděním svazku dne 12.3.2024 usn. č. 22/2024 jako schodkový v objemu příjmů 7 974 129 Kč, výdajů 8 533 750,50 Kč a financování 559 621,50 Kč (schodek byl kryt finančními prostředky minulých let). Schválený rozpočet byl zveřejněn od 25.3.2024, 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 6 rozpočtových opatření (dále jen „RO“). Všechna schválená rozpočtová opatření byla chronologicky číslována a řádně dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zveřejněna na webových stránkách svazku.

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí RO č. 1–6 do výkazu FIN 2–12 M k 31.12.2024 v následujícím souhrnném objemu:

<i>hodnoty v Kč</i>	Schválený rozpočet	Změna	Rozpočet po změnách
Příjmy	7 974 129,00	2 285 215,38	10 259 344,38
Výdaje	8 533 750,50	2 000 833,98	10 534 584,48
Financování	559 621,50	-284 381,40	275 240,10

Závěrečný účet

Závěrečný účet svazku za rok 2023 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 (dále jen „Zpráva“) byl schválen valným shromážděním svazku dne 11.6.2024 usn. č. 44/2024 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn dne 7.5.2024 do zveřejnění schváleného závěrečného účtu. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn dne 20.6.2024, dosud na webových stránkách svazku.

Bankovní výpis

Svazek měl zřízen bankovní účty, které ke dni 31.12.2024 vykazovaly dle předložených bankovních výpisů (dále jen „BV“) následující zůstatky:

účet 231 – Základní běžný účet ÚSC

KB č. ú. 78-6229630227/0100.....	BV č. 70	45 986,53 Kč
KB č. ú. 115-4372320257/0100.....	BV č. 2024/12.....	7 602,00 Kč
KB č. ú. 107-5259070297/0100.....	BV č. 12	0,00 Kč
ČNB..... č. ú. 94-3318081/0710.....	BV č. 14.....	1 733,74 Kč
ČS..... č. ú. 6250278379/0800	BV č. 2024/12.....	9 746 167,45 Kč
Celkem.....		9 801 489,72 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 31.12.2024.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC přes sestavu „Seznam faktur“. V kontrolovaném období bylo přijato 37 faktur. Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2024 ve výši 259 666 Kč souhlasil se zůstatkem účtu 321 *Dodavatelé* ve výkazu Rozvaha ke stejnému datu (jedná se o 1 částečně uhrazenou fakturu ev. č. 16 z důvodu 20% pozastávky), ověřeno inventarizací. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období ev. č. 14, 17, 22, 23, 29, 30 (KB BV 25, 28, 39, 58) a ev. č. 34, 35, 36, 37 (KB BV 66, 68, 69).

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC přes sestavu „Hlavní kniha faktur“. V kontrolovaném období bylo vystaveno 47 faktur. Jedná se o fakturace členských příspěvků evidovaných na účtu 348. Souhrn neuhrazených pohledávek k 31.12.2024 evidovaných na účtu 348 *Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi* ve výši 0 Kč (všechny faktury byly k 31.12.2024 uhrazeny), ověřeno inventarizací. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vystavených v kontrolovaném období ev. č. 31, 34, 35, 36, 38, 39, 42, 44, 47 (KB BV 49, 50, 51, 52).

Pokladní kniha (deník)

V kontrolovaném období neměl svazek zřízenou pokladnu.

Příloha rozvahy

Kontrola byl předložen výkaz Příloha sestavený k 31.12.2024 v souladu s požadavky vyhlášky č. 410/2009 Sb. Podrozvahová evidence byla vedena na účtu 902 *Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek* ve výši 16 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 955 *Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů* ve výši 19 980 tis. Kč (na projekt „Optimalizace odpadového hospodářství“ a projekt „Heřmanička“) a na účtu 973 *Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv* ve výši 100 tis. Kč (dar na podporu aktivit směřujících k podpoře rozvoje venkovského chráněného ORP).

Rozvaha

Kontrola byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31.12.2024. Stálá aktiva byla vykázána v hodnotě 22 868 tis. Kč, po proúčtované korekci 10 383 tis. Kč.

Dlouhodobé pohledávky nebyly vykázány.

Krátkodobé pohledávky byly vykázány v celkovém objemu 3 441 tis. Kč, zejména účet *Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery* ve výši 2 811 tis. Kč (dotační program na podporu sociálních služeb) a účet *Dohadné účty aktivní* ve výši 630 tis. Kč.

Dlouhodobé závazky byly vykázány v objemu 892 tis. Kč na účtu *Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery*.

Krátkodobé závazky byly vykázány v celkovém objemu 3 135 tis. Kč, zejména účet *Dohadné účty pasivní* ve výši 2 811 tis. Kč, účet *Dodavatelé* ve výši 260 tis. Kč a závazky za zaměstnanci ve výši 65 tis. Kč.

Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky. V kontrolovaném období nedošlo k významným změnám na majetkových účtech.

Účtový rozvrh

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

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31.12.2024. 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	7 974 129,00	10 259 344,38	6 961 830,99	67,86
Výdaje	8 533 750,50	10 534 584,48	6 518 711,68	61,88
Financování	559 621,50	275 240,10	-443 119,31	xxx

Údaje o rozpočtu uvedené ve výkazu odpovídaly objemům schváleným v ZO včetně provedených rozpočtových změn.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztrát sestavený k 31.12.2024, který obsahoval následující hodnoty:

<i>hodnoty v Kč</i>	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
Náklady celkem	4 771 135,70	0,00
Výnosy celkem	6 571 184,07	0,00
VH běžného úč. období	1 800 048,37	0,00

Výsledek hospodaření - zisk souhlasil s výsledkem hospodaření běžného účetního období uvedeným ve výkazu Rozvaha k 31.12.2024. Svazek neprovozoval hospodářskou činnost.

Darovací smlouvy

Kontrola byla předložena:

- Darovací smlouva uzavřená dne 13.9.2024 mezi svazkem (dárce) a organizací MAS Frýdlantsko, z. s., IČO 26982773 (obdarovaný). Smlouva byla schválena valným shromážděním svazku dne 10.9.2024 usn. č. 75/2024. Předmětem smlouvy byl finanční dar ve výši 200 000 Kč, dar byl poskytnut za účelem podpory aktivit směřujících k podpoře rozvoje venkovského chráněného ORP Frýdlant v souladu se stanovami MAS Frýdlantsko z.s. Dar byl rozdělen na dvě splátky po 100 000 Kč. Úhrada první splátky proběhla v roce 2024 a druhá v roce 2025. Druhá splátka je evidována na účtu 973 *Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv*.

Finanční plnění:

- úhrada ve výši 100 000 Kč byla odeslána na účet příjemce dne 16.9.2024 (KB BV 57).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Svazek vyhlásil Dotační program na podporu Sítě sociálních služeb v Mikroregionu Frýdlantsko v roce 2024. Valné shromáždění svazku schválilo Dotační program dne 13.2.2024 usn. č. 20/2024. Dotační program byl zveřejněn na webových stránkách svazku od 20.2.2024 dosud. Dle programu mohli žadatelé žádat v termínu od 21.3. do 5.4.2024. Předpokládaný celkový objem peněžních prostředků vyčleněných svazkem v rozpočtu na sociální služby byl ve výši 2 570 610 Kč a na služby protidrogové politiky ve výši 150 000 Kč. Závěrečné vyúčtování musí být předloženo nejpozději do 31.1.2025. V termínu od 21.3. do 5.4.2024 přijímal svazek žádosti o příspěvky. Žádosti a výši dotace pro jednotlivé příjemce schválilo valné shromáždění svazku dne 14.5.2024 usn. č. 35/2024 a pověřilo předsedu svazku podpisem jednotlivých smluv.

Kontrola byla předložena:

- Žádost o dotaci k vyhlášenému Dotačnímu programu, kterou zaslala organizace ADVAITA, z.ú., IČO 65635591 ze dne 20.3.2024, byla přijata dne 21.3.2024 a požadovala dotaci ve výši 80 000 Kč.

- Na základě usnesení valného shromáždění svazku byla uzavřena dne 8.7.2024 Smlouva č. DSO 25/2024 o poskytnutí účelové neinvestiční dotace na poskytování služby v obecném hospodářském zájmu z rozpočtu svazku mezi svazkem (poskytovatel) a organizací ADVAITA, z.ú., IČO 65635591 (příjemce). Dle podmínek smlouvy bude dotace použita výhradně na odborné sociální poradenství. Dotace byla poskytnuta ve výši 70 350 Kč, příjemci byla na bankovní účet odeslána dne 18.7.2024 (KB BV 40). Poskytnutá záloha nebyla k datu kontroly vyúčtována, termín vyúčtování je stanoven do 31.1.2025. V kontrolovaném období je evidována na účtu 373 *Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery*.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

pol. 4116, objem 1 241 975,25 Kč

- účelová dotace z rozpočtu Ministerstva životního prostředí dle Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 22_024/0000800 s názvem „Znovupoužitelné kelímky pro Mikroregion

Frýdlanstko“, na základě žádosti o platbu byla na účet svazku připsána platba dne 5.6.2024 ve výši 1 241 975,25 Kč (ČNB BV 6).

pol. 4121, objem 4 401 729 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 527 500 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, první splátka byla poukázána na účet svazku dne 24.7.2024 ve výši 167 500 Kč (KB BV 41). Termín vyúčtování projektu je stanoven na 31.12.2025.

- účelová neinvestiční dotace z rozpočtu Libereckého kraje dle smlouvy č. OLP/2419/2024 na projekt „Poradenství pro Frýdlantsko V“, max. výše dotace 360 000 Kč, poskytnutá záloha ve výši 90 % byla poukázána na účet ve výši 324 000 Kč dne 19.8.2024 (KB BV 45). Zbývající část dotace byla, po předložení závěrečného vyúčtování, byla poukázána na účet ve výši 36 000 Kč dne 12.12.2024 (KB BV 67).

pol. 4222, objem 450 740,13 Kč

- účelová dotace z rozpočtu Ministerstva životního prostředí dle Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 22_024/0000800 s názvem „Znovupoužitelné kelímky pro Mikroregion Frýdlanstko“, na základě žádosti o platbu byla na účet svazku připsána platba dne 5.6.2024 ve výši 450 740,13 Kč (ČNB BV 6).

Smlouvy o věcných břemenech

Svazek (povinný) uzavřel se společností ČEZ Distribuce, a.s., IČO 24729035 zastoupené na základě plné moci se společností KOLLERT ELEKTRO s.r.o., IČO 25464787 (oprávněný) Smlouvu o zřízení věcného břemene – služebnosti na p.p.č. 1244/1 v k.ú. Heřmanice u Frýdlantu na zařízení distribuční soustavy nové kabelové vedení NN. Smlouva byla schválena 13.2.2024 usn. č. 19/2024 valným shromážděním svazku a podepsána dne 15.2.2024. Jedná se o služebnost věcné břemeno za jednorázovou náhradu ve výši 2 000 Kč. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 3.4.2024, s právními účinky vkladu ke dni 11.3.2024. Svazek eviduje věcná břemena - služebnosti odděleně na účtu 031 pod ORG 500. Věcné břemeno – služebnost na pozemek bylo zaúčtováno dokladem ev. č. 900041.

Finanční plnění:

- úhrada ve výši 2 000 Kč byla přijata na účet svazku dne 10.5.2024 (KB BV 8).

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

Kontrola byl předložen Protokol o kontrole č. 653/24/554 ze dne 19.6.2024 od Okresní správy sociálního zabezpečení Liberec. Byla provedena kontrola plnění povinností v nemocenském pojištění, důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti stanovených ZNP, ZOPSZ a zákonem o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti. Kontrolované období od 1.1.2023 do 30.4.2024. Kontrola proběhla u 2 zaměstnanců. Nebyly shledány nedostatky.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

V kontrolovaném období se uskutečnilo celkem 10 řádných a 6 mimořádných jednání valného shromáždění svazku v termínech od 23.1. do 17.12.2024. Z těchto jednání byly předloženy zápisy a usnesení. Současně byly předloženy dokumenty z jednání ze dne 12.12.2023 (schválení rozpočtového provizoria svazku). Usnesení z jednání byla zveřejněna na webových stránkách svazku.

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*. Koncem roku 2024 požádal svazek Město Frýdlant o prodloužení termínu poskytnutí návratné finanční výpomoci z důvodu posunutí realizace projektu.

Finanční plnění:

- v kontrolovaném období se neuskutečnilo finanční plnění.

Schválení účetní závěrky

Účetní závěrka svazku za rok 2023 sestavenou k 31.12.2023 schválil tříčlenný orgán svazku dne 11.6.2024. Doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2024 bylo kontrole předloženo:

- Plán inventur na rok 2024 ze dne 12.11.2024, součástí bylo jmenování inventarizační komise, schválen valnou hromadou svazku dne 12.11.2024 usn. č. 74/2024,
- platnost plánu inventur byla od 30.11.2024 do 31.5.2025.
- Prezenční listina o proškolení členů inventarizační komise ze dne 12.11.2024,
- Inventarizační zpráva byla zpracována dne 31.1.2025 a konstatovala, že inventurní rozdíly nebyly zjištěny a nápravná opatření nebyla stanovena.

Kontrola byla předložena 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 evidovanému na účtech 021 Stavby a 031 Pozemky bylo zajištěno výpisy z katastru nemovitostí k 31.12.2024. V rámci podkladů o provedené inventarizaci byla doložena oblast podrozvahové evidence. Svazek eviduje věcná břemena na odděleném ORG.