

**Z P R Á V A**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**dobrovolného svazku obcí Mikroregion Frýdlantsko, IČ70946213,**  
**za rok 2018**

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Frýdlantsko za rok 2018 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 25.9.2018.

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 11.10.2018.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 10.4.2019.

Přezkoumání vykonala:

Mgr. Gabriela Lešáková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání.

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 - 0114/18/Les dne 24.9.2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 10.4.2019.

Popis úkonu: seznámení předsedy svazku s výsledky kontroly.

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

## **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 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.

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 2018**  
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2018**

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 2018**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2018 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 ..... 3,76 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,34 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Liberec dne 15.4.2019

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Gabriela Lešáková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora

### **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 statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení svazku:

- svazek nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, 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:**

Dobrovolný svazek obcí je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech dobrovolného svazku obcí.

Dobrovolný svazek obcí je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se dobrovolný svazek obcí dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit dobrovolnému svazku obcí podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

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 2018

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu byl zveřejněn od 24.1.2018 do schválení rozpočtu na úředních deskách a internetových stránkách obcí. Zveřejnění u obcí svazku proběhlo v souladu s § 39 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Rozpočet byl navržen v objemu (v Kč):

příjmy	3.881.778,00
výdaje	4.413.939,19
financování	532.161,19

Návrh rozpočtu byl zveřejněn jako schodkový s tím, že schodek rozpočtu ve výši 532.161,19 Kč bude kryt zůstatkem účtu k 31.12.2017 v plné výši.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Shromáždění dobrovolného svazku obcí (**dále jen DSO**) na jednání schválilo rozpočtové provizorium na rok 2018 dle podkladů, a to příjmy ve výši 3.911.180 Kč, běžné výdaje ve výši 3.902.891 Kč. Rozpočtové provizorium bylo schváleno na jednání DSO dne 12.12.2017 usnesením č. 71/2017.

### **Rozpočtová opatření**

V souladu s § 16 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů DSO k 31.12.2018 schválilo 3 rozpočtová opatření:

RO č. 1 schváleno dne 10.4.2018, usn.č. 23/2018- zveřejněno dne 9.5.2018,  
RO č. 2 schváleno dne 11.9.2018, usn.č. 66/2018- zveřejněno dne 3.10.2018,  
RO č. 3 provedeno dne\* 31.12.2018, usn.č. 86/2018- zveřejněno dne 3.10.2018.

Rekapitulace	schválený rozp.	rozp. po změnách	změna
příjmy	3.881.778,00	4.953.667,00	1.071.889,00
výdaje	4.413.939,19	5.060.687,17	646.747,98
financování	532.161,19	107.020,17	-425.141,02

\*) Účastníci jednání DSO Mikroregion Frýdlantsko na svém zasedání dne 13.12.2018 schválili usnesením č. 86/2018 pověření předsedy ke schvalování rozpočtových změn v rozsahu k harmonizaci rozpočtu v období od 13.12.2018 do 31.12.2018.

Provedení změny rozpočtu vzali na vědomí účastníci DSO na zasedání dne 14.3.2019 usnesením č. 15/2019.

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí rozpočtových opatření do výkazu FIN 2-12M k 31.12.2018. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

### Schválený rozpočet

DSO Mikroregion Frýdlantsko schválilo na svém zasedání dne 9.2.2018 usnesením č. 5/2018 rozpočet pro rok 2018. Rozpočet byl dle návrhu sestaven jako schodkový (v Kč):

příjmy	3.881.778,00
výdaje	4.413.939,19
financování	532.161,19

Krytí schodku ve výši 532.161,19 Kč bylo zabezpečeno zůstatkem běžného účtu k 31.12.2017.

Rozpis rozpočtu byl proveden v souladu s ustanovením § 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů v členění dle platné rozpočtové skladby (vyhláška č. 323/2002 Sb.). Schválený rozpočet byl zveřejněn 8.3.2018 v souladu s § 39 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

### Střednědobý výhled rozpočtu

Členové DSO dne 10.10.2017 usnesením č. 62/2017 schválili střednědobý výhled rozpočtu na období 2018 - 2022. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 15.9.2017 do 10.10.2017 na úřední desce a na internetových stránkách DSO. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů od 2.11.2017 a předpokládal vývoj příjmů a výdajů (v tis. Kč):

rok	příjmy	výdaje	rozdíl P-V
2018	2.455	2.670	-215
2019	1.255	1.410	-155
2020	595	735	-140
2021	480	470	-10
2022	480	470	-10

V době aktualizace výhledu nemělo DSO žádné splatné dlouhodobé závazky a pohledávky. Dlouhodobé závazky plynou pouze z dotačních smluv, kde má DSO *povinnost udržitelnost projektu*. U těchto závazků není předpoklad mimořádného finančního dopadu, který by způsobil nedodržení dotačních podmínek. Plynou z nich výdaje např. pojištění, údržba, které jsou zahrnuty v běžných výdajích jednotlivých let.

### Závěrečný účet

Zástupci DSO na svém jednání dne 26.6.2018 usnesením č. 50/2018 schválili závěrečný účet Mikroregionu Frýdlantsko za rok 2017 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 bez výhrad.

Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na webových stránkách a úředních deskách členských obcí od 5.6.2018 (doloženo potvrzeními jednotlivých obcí).

Schválený závěrečný účet byl zveřejněn 17.7.2018. Zveřejnění proběhla v souladu s § 39 odst. 9 a odst. 10 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

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 dobrovolný svazek obcí na účtech:

KB - běžný účet č. 78-6229630227/0100 (2310100)	1.623.618,51 Kč (výpis č. 80)
KB - spořicí účet č. 107-5259070297/0100 (2310102)	495.439,28 Kč (výpis č. 10)
ČNB - účet dotace č. 94-3318081/0710 (2310101)	1.260,03 Kč (výpis č. 19)
<u>KB - projekt Heřmanička č. 115-4372320257/0100 (2310103)</u>	<u>1.294.701,17 Kč (výpis č. 28)*</u>
<b>Celkem</b>	<b>3.415.018,99 Kč</b>

\* Účet zřízen 3.4.2017 pro účely akce „Příprava dokumentace na bezpečnou cyklo dopravu na bývalém tělese Heřmaničky“.

Základní běžný účet - 231 Rozvahy v celkové výši 3.415.018,99 Kč odpovídal zůstatku na bankovních výpisech, výkazu FIN 2 - 12 M o plnění rozpočtu (ř. 6010 a ř. 6030) k 31.12.2018 a byl ověřen inventarizací.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

K zajištění inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018 byly kontrole předloženy dokumenty:

Plán inventur ze dne 4.12.2018 (schválen dne 4.12.2018 usnesením č. 81/2018 na jednání DSO):

- dokladová inventarizace k 31.12.2018 - zahájení 31.12.2018, ukončení 20.1.2019,
- fyzické inventarizace - zahájení 30.11.2018, ukončení 20.1.2019.

Proškolení členů inventarizační komise dne 4.12.2018 bylo doloženo prezenční listinou. Zpráva o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018 ze dne 20.1.2019 obsahovala veškeré údaje vyplývající z vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, včetně podpisů členů inventarizační komise.

Kontrole byly předloženy inventurní zápisy a inventurní soupisy k jednotlivým majetkovým účtům a závazkům. Finanční prostředky na účtech byly doloženy fotokopii bankovních výpisů.

Stavy majetku k datu 31.12.2018 uvedené na inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví. Veškerý majetek byl řádně účetně evidován.

Předložené podklady o provedené inventarizaci majetku byly v souladu ustanovením vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů.

### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur byla vedena v PC a sloužila současně jako evidence závazků. V kontrolovaném období (1 - 12/2018) bylo přijato 51 dodavatelských faktur v celkové výši 1.246.521,81 Kč, které byly k 31.12.2018 uhrazeny. Kontrolou byly ověřeny faktury č. 22 - 34 za období 5 - 8/2018 a č. 39 - 51 za období 12/2018. Přijaté faktury byly zakládány s jednoznačnou identifikací. U faktur byly přiloženy zápisy faktury včetně předpisu a úhrady, dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Nebyly zjištěny nedostatky. K 31.12.2018 byly všechny faktury uhrazeny - ověřeno inventarizací.

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC (excel). V kontrolovaném období bylo vystaveno celkem 38 faktur na členské příspěvky obcí pro rok 2018 a mimořádné podíly obcí (vlastní zdroje) na mobilní pódium vč. přefakturace nákladů - rozhlas v celkové výši 2.837.859,01 Kč.

K 31.12.2018 byly uhrazeny faktury ve výši 2.837.859,01 Kč. Zůstatek účtu 311 - odběratelé ve výši 36 Kč byl způsoben předpisem nájemného za pozemek na rok 2018 (jedná se o pronájem pozemků z roku 2017- přeplatek 23 Kč a nedoplatek 59 Kč).

Kniha vydaných faktur sloužila současně jako kniha pohledávek. Faktury obsahovaly předepsané náležitosti podle zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Nebyly zjištěny nedostatky.

### **Mzdová agenda**

Dobrovolný svazek obcí vede zaměstnance, účetní administrativa byla zajišťována na základě dohody o provedení práce. V rámci projektu „Strategické řízení Mikroregionu Frýdlantsko“ byla uzavřena 1 pracovní smlouva, 1 dohoda o pracovní činnosti a 11 dohod o provedení práce. Finanční prostředky jsou na mzdy z projektu uvolňovány postupně zálohově. Projekt bude zúčtován po ukončení projektu v roce 2019.

### **Pokladní kniha (deník)**

DSO neprováděl pokladní ani hotovostní operace.

### **Příloha rozvahy**

Kontrola byla předložena příloha účetních výkazů sestavená k 31.12.2018, které byly vyplněny ve všech částech, pro něž měl svazek obcí v účetnictví informace a kde tak ukládá vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Na podrozvahových účtech nebyly k 31.12.2018 vedeny žádné dotace a projekty.

### **Rozvaha**

Výkaz Rozvaha k datu 31.12.2018 vykazoval v jednotlivých položkách objemy:

Stálá aktiva činila v netto hodnotě částku 41.260 tis. Kč. Na účtu 019 - ostatní dlouhodobý nehmotný majetek je nadále veden *Podkladová analýza pro následnou realizaci protipovodňových opatření včetně přírodě blízkých protipovodňových opatření v Mikroregionu Frýdlantsko* v netto hodnotě 6.883 tis. Kč.

Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily účet 022 - samostatné hmotné movité věci a účet 031 - pozemky v zůstatkové hodnotě 33.267 tis. Kč.

Na účtu 042 - nedokončený dlouhodobý majetek byl veden projekt cyklotrasy - Heřmanička a projekt cyklotrasy - Frýdlant, Dětrichov, Kunratice, Heřmanice ve výši 1.110 tis. Kč.

Celková výše majetku v brutto hodnotě činila 59.342 tis. Kč, z toho na běžných účtech v bance DSO vykazovalo 3.415 tis. Kč (o + 1.921 tis. Kč oproti stavu k 1.1.2018).

Pohledávka ve výši 414 tis. Kč byla vedena na účtu 388 - Dohadné účty aktivní jako předpoklad pohledávky dotace do 95% nákladů projektu.

Jako součást pasiv - cizí zdroje byla k 30.9.2018 evidována významná položka na účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy (OPZ - projekt GO) ve výši 2.019 tis. Kč. K 31.12.2018 byl vykázán nulový stav.

### **Účtový rozvrh**

Kontrola byl předložen platný účtový rozvrh roku 2018 sestavený v systému GORDIC.



### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31.12.2018 na 100% (4.954 tis. Kč) a čerpání výdajů posledně platného rozpočtu na 59,92 % (3.033 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 1.921 tis. Kč.

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

	rozpočet	upravený rozpočet	skutečnost	Sk/UR
příjmy	3.881.778,00	4.953.667,00	4.953.796,80	100 %
výdaje	4.413.939,19	5.060.687,17	3.032.544,41	59,92 %
financování	532.161,19	107.020,17	-1.921.252,39	

Položky schváleného rozpočtu a rozpočtu po změnách souhlasily s údaji schválenými shromážděním zástupců DSO.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty za 1 - 12/2018. Dobrovolný svazek obcí nevykonával hospodářskou činnost a za sledované období vykázal v hlavní činnosti výsledek hospodaření v objemech (v Kč):

náklady celkem	6.889.648,11
výnosy celkem	8.025.969,94
zisk ve výši	1.136.321,83

Výsledek hospodaření souhlasil s výkazem Rozvaha účet - výsledek hospodaření běžného účetního období ke dni 31.12.2018.

### **Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí**

Kontrola byly předloženy „Stanovy dobrovolného svazku obcí Mikroregion Frýdlantsko“, které byly schváleny Valným shromážděním DSO Mikroregionu Frýdlantsko dne 12.12.2017 usnesením č. 78. V kontrolovaném období nebyla provedena žádná další změna (aktualizace) stanov.

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

Usnesením č. 24/2018 dne 10.4.2018 členové DSO schválili poskytnutí individuální dotace Dětskému diagnostickému ústavu (IČ 46748083) z rozpočtu DSO organizaci SVP Frýdlant ve výši 230.000 Kč, a to na provozní náklady na základě předložené žádosti. Předseda DSO byl pověřen podpisem veřejnoprávní smlouvy. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace byla podepsána dne 16.5.2018. Finanční prostředky byly odeslány dne 17.5.2018 - bankovní výpis č. 30 KB - běžný účet.

Smlouva byla zveřejněna na portále Registr smluv dne 16.5.2018.

Ověřeno dne 25.5.2018 na: <https://smlouvy.gov.cz/vyhledavani>

Vyúčtování bylo provedeno do 15.12.2018 (výdaj byl účtován § 3146 / pol. 5169).

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Za kontrolované období DSO obdrželo nebo mu byly smluvně schváleny následující účelové dotace:

#### pol. 4116

- v rámci projektu na projekt GO - *Strategické řízení Mikroregionu Frýdlantsko* obdržela k 30.9.2018 částku ve výši 1.114.464 Kč. K 31.12.2018 bylo z MPSV poskytnuto 117.312 Kč (podíl SR) a 997.152 Kč (podíl EU). Ukončení projektu k 31.12.2018,
- neinvestiční částka ve výši 20.570 Kč poskytnutá na projekt *Prevence vzniku odpadů v Mikroregionu Frýdlantsko* (jednalo se o propagační materiál - letáky) byla poskytnuta počátkem roku 2018. Závěrečná zpráva byla vyhotovena k 31.5.2018.

#### pol. 4121

- neinvestiční přijaté příspěvky od obcí ve výši 2.739.077,01 Kč.

#### pol. 4222

- dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje, program - Podpora projektové přípravy ve výši 600.000 Kč na projekt *DUR Heřmanička*. Celková 50% záloha ze dne 27.7.2018 (zaúčtováno dokladem č. 49) ve výši 300.000 Kč.
- dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje na akci *Frýdlantsko - kulturní a společenské* ve výši 765.000 Kč. DSO platbu obdrželo 26.10.2018. Jedná se o účelovou dotaci z rozpočtu kraje ve výši 90%, a to na mobilní podium, které mohou využít obce Frýdlantského výběžku pro realizaci významných akcí. (Dle usnesení 84/2018 členové DSO souhlasili s přesunem nevyčerpané částky z mimořádného členského příspěvku na pořízení mobilního podia na další výdaje běžného rozpočtu související s jeho provozem).

#### Smlouvy o dílo

Mikroregion Frýdlantsko DSO (jako objednatel) IČ 70946213 uzavřelo s Dalibor Naar (jako zhotovitel) IČ 68640510 smlouvu o dílo.

Předmětem plnění bylo vypracování technické studie na akci *Destinační management na Frýdlantsku - bariéry, potřeba* v rámci projektu *Strategické řízení Mikroregionu Frýdlantsko podpořeného z OP Zaměstnanost*.

Cena díla byla stanovena ve výši 60.000 Kč s DPH. Vyhotovení díla bylo stanoveno do 30.4.2018. Úhrada byla provedena 7.8.2018 na základě došlé faktury č. 32.

Předání díla bylo stvrzeno předávacím protokolem oběma smluvními stranami 30.4.2018. Smlouva byla zveřejněna na portále Registr smluv dne 14.2.2018.

(<https://smlouvy.gov.cz/smlouva/4691944>)

#### Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období svazek obcí realizuje veřejnou zakázku „*Bezpečná doprava na Heřmaničce*“ – projektové práce:

- zpracovatel projektové dokumentace (VŘ bylo provedeno prostřednictvím externí firmy Compet Consult, s.r.o., IČ 265 02 402) na základě souhlasu DSO s uzavřením Příkazní smlouvy ze dne 12.6.2018 usnesení 40/2018,
- Výzva k podání nabídky ve zjednodušeném podlimitním řízení s požadavky na prokázání způsobilosti a kvalifikace na zakázku odeslána prostřednictvím datové schránky dne 11.7.2018 s termínem podání do 27.7.2018 v 10.00 hodin,
- celková předpokládaná hodnota předmětu zakázky 3 mil. Kč bez DPH,
- celkem byly osloveno 5 firem (doloženo doručenkami z datové schránky),
- jmenování hodnotící komise 19.7.2018,

- Protokol o otevírání nabídek ze dne 27.7.2018, doručena 1 nabídka, součástí prezenční listina účastníků a čestné prohlášení,
- Výzva vybranému dodavateli k doplnění nabídky a předložení dokladů - termín 14.8.2018 do 12.00 hodin,
- Protokol o jednání hodnotící komise II. ze dne 16.8.2018,
- Výzva k doplnění podkladů ze dne 17.8.2018 (součástí dokumentace - seznam významných obdobných zakázek),
- Protokol o jednání hodnotící komise III. ze dne 28.8.2018.

Posouzení nabídek za nabídkovou cenu 2.550.000 Kč bez DPH - posouzení nabídkové ceny dodavatele k předmětu zakázky.

Nabídková cena byla shledána jako reálná i když byla nižší, než předpokládaná hodnota veřejné zakázky - podána firmou Nýdrle - projektová kancelář, IČ 284 749 61 za cenu 2.550.000 Kč bez DPH (3.085.500 Kč s DPH).

Zadavatel konstatoval, že: „*nabídková cena odpovídá předpokládané hodnotě zakázky a nejedná se o cenu mimořádně nízkou*“.

Cenová nabídka byla v souladu se zadávacími podmínkami.

- rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 11.9.2018,
- usnesením č. 70/2018 členové DSO vzali na vědomí informace o průběhu výběru dodavatele na projektové práce, souhlasili se zněním *smlouvy o dílo* a pověřili předsedu jejím podpisem.

Smlouva o dílo byla uzavřena dne 4.10.2018.

Zveřejněno v registru smluv dne 16.10.2018.

K 31.12.2018 (kontrolované období) předána 1. etapa díla v souladu s uzavřenou smlouvou. Platba byla provedena v souladu s termínem stanoveným ve smlouvě, a to v lednu 2019.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Vnitřní směrnice korespondovaly s potřebami DSO:

- systém zpracování účetnictví,
- oběh účetních dokladů svazku obcí,
- skartační řád a účtový rozvrh,
- aktualizované podpisové vzory,
- směrnice pro časové rozlišení,
- podrozvahové účty,
- pohledávky,
- zajištění opravných položek k pohledávkám,
- zásady poskytování individuální dotace z rozpočtu DSO Mikroregionu Frýdlantsko (*předpis schválen 11.9.2018 usnesením č. 67/2018*).

### **Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí**

Kontroly byly předloženy celkem zápisy z jednání zástupců ÚSC konaných v roce 2018 (9.2., 10.4., 12.6., 26.6., 5.9, 11.9., 4.12. a 13.12.) a zápis ze dne 12.12.2017, který věcně souvisel s rokem 2018 (rozpočtové provizorium).

Zápisy byly kontroly vedeny v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

### **Schvalování roční účetní závěrky**

Účetní závěrku sestavenou k 31.12.2017 schválil tříčlenný orgán DSO dne 26.6.2018. Členové DSO Mikroregionu Frýdlantsko na svém jednání vzali na vědomí schválení účetní závěrky za rok 2017 usnesením č. 51/2018. Účetní závěrka poskytla v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb., vyhláška

o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, ve znění pozdějších předpisů věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, doloženo protokolem ze dne 26.6.2018.