

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

DSO Mikroregion Bílé Karpaty
Na Kopci 321
687 65 Strání

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
15. května 2024	Mgr. Martina Bartošová	KUZL 38811/2024	KUSP 43007/2023 IA

Zpráva č. 360/2023/IA

o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Bílé Karpaty, IČO: 75119871 za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 05.12.2023 (dílčí přezkoumání)
15.05.2024 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 07.08.2023.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 15.05.2024.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad, Na Kopci 321
687 65 Strání

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Martina Bartošová

DSO Mikroregion Bílé Karpaty zastupovali:
předseda: Ing. František Hajdůch
účetní: Mgr. Markéta Majerová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu Mikroregionu Bílé Karpaty na rok 2023 byl zveřejněn na úředních deskách všech členských obcí a na internetových stránkách po dobu nejméně 15 dnů před jeho projednáním na zasedání Valné hromady svazku obcí dne 13. 12. 2022 dle § 39 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, kontrolováno bylo zveřejnění u obcí:</p> <p>DSO Mikroregion Bílé Karpaty - od 3. 11. 2022 do 31. 12. 2022, Dolní Němčí - od 3. 11. 2022 do 31. 12. 2022, Slavkov - od 3. 11. 2022 do 31. 12. 2022, Březová - od 2. 11. 2022 do 31. 12. 2022, Lopeník - od 2. 11. 2022 do 31. 12. 2022, Starý Hrozenkov - od 3. 11. 2022 do 31. 12. 2022.</p> <p>Doloženo výpisem z úřední desky a seznamem s výpisem jednotlivých obcí a daty zveřejnění podepsaný tajemnicí MBK.</p>
	<p>Návrh rozpočtu DSO Bílé Karpaty na rok 2023 byl zpracován na straně příjmů v členění: členské příspěvky a úroky. Na straně výdajů v členění na běžné výdaje. Návrh rozpočtu předpokládal rozpočet na straně příjmů ve výši 316 000,00 Kč a na straně výdajů ve výši 516 000,00 Kč, financování ve výši 200 000,00 Kč (pol. 8115).</p>
	<p>Při sestavení návrhu rozpočtu bylo postupováno v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. S návrhem rozpočtu na rozpočtový rok byly zveřejněny informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu (dále jen „předcházející rok“), a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2023 byl schválen před 1. 1. 2023, neřídilo se hospodaření DSO pravidly rozpočtového provizoria.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Do 30. 9. 2023 byla provedena jedna rozpočtová změna:</p> <p>RO č. 1/2023, schváleno členskou schůzí dne 29. 8. 2023 (usnesení č. 3), zveřejněno na elektronické úřední desce DSO BK od 4. 9. 2023, dosud. Rozpočtovým opatřením byly navýšeny příjmy a výdaje ve výši 31 000,00 Kč. Byla provedena kontrola včasnosti zveřejňování u obcí:</p> <p>Dolní Němčí - od 4. 9. 2023, dosud Slavkov - od 4. 9. 2023, dosud Horní Němčí – od 6. 9. 2023, dosud Strání - od 5. 9. 2023, dosud Březová - od 5. 9. 2023, dosud Lopeník - od 5. 9. 2023, dosud Vyškovec - od 4. 9. 2023, dosud Vápenice - od 7. 9. 2023, dosud Starý Hrozenkov - od 4. 9. 2023, dosud</p> <p>Ověřeno výpisem z úřední desky. Rozpočtové opatření obsahovalo důvodovou zprávu a bylo opatřeno časovým údajem.</p>

Konečné přezkoumání:

RO č. 2/2023, schváleno členskou schůzí dne 13. 12. 2023 (usnesení č. 3), zveřejněno na elektronické úřední desce DSO BK od 14. 12. 2023 do 31. 12. 2023. Rozpočtovým opatřením byly navýšeny příjmy a výdaje ve výši 111 000,00 Kč. Byla provedena kontrola včasnosti zveřejňování u obcí:

Dolní Němčí - od 14. 12. 2023 do 31. 12. 2023

Slavkov - od 14. 12. 2023 do 31. 12. 2023

Horní Němčí – od 14. 12. 2023 do 31. 1. 2024

Strání - od 14. 12. 2023 do 31. 12. 2023

Březová - od 14. 12. 2023 do 31. 12. 2023

Lopeník - od 14. 12. 2023 do 31. 12. 2023

Vyškovec - od 14. 12. 2023 do 31. 12. 2023

Vápenice - od 14. 12. 2023 do 31. 12. 2023

Starý Hrozenkov - od 14. 12. 2023 do 31. 12. 2023

Ověřeno výpisem z úřední desky.

Rozpočtová opatření byla evidována podle časové posloupnosti v souladu s ustanovením § 16, odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. Obsahovala informaci o tom, kde jsou dokumenty zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Nedostatky spočívající v nedodržení ustanovení § 16, odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyly zjištěny.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2023 byl schválen Členskou schůzí dne 13. 12. 2022, usnesení č. 3 - příjmy ve výši 316 000,00 Kč, výdaje ve výši 516 000,00 Kč, deficit ve výši 200 000,00 Kč byl krytý stavem finančních prostředků na bankovních účtech. Rozpočet byl schválen ve stejné výši jako předložený návrh rozpočtu. Schválený rozpočet na rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 15. 12. 2022, dosud, v souladu s ustanovením § 39 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Dle vyjádření odpovědných osob je dodrženo uvedení na úředních deskách členských obcí, kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby a kde je zveřejněn na internetových stránkách:

15. 12. 2022 Obec Slavkov, Starý Hrozenkov, Strání,

16. 12. 2022 Obec Horní Němčí, Dolní Němčí, Lopeník,

19. 12. 2022 Obec Vápenice, Vyškovec

21. 12. 2022 Obec Březová.

Závazné ukazatele rozpočtu byly stanoveny ve struktuře OdPar/Pol. Schválený rozpočet byl neprodleně rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové i výdajové položky a je uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M. V rámci rozpočtu na rok 2022 byl schválen členský příspěvek od obcí ve výši celkem 315 000,00 Kč.

Střednědobý výhled rozpočtu

Sestavování rozpočtu na rok 2023 vycházelo ze Střednědobého výhledu rozpočtu na období 2022–2025, schváleného dne 16. 12. 2020 na zasedání Valné hromady, usnesení č. 5. Tento SVR byl zveřejněn na elektronických úředních deskách členských obcí od 21. 12. 2020 - dosud. Ověřeno na internetových stránkách obcí.

Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven v souladu s ustanovením § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění a obsahoval souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu za rok 2022 dobrovolného svazku obcí byl zveřejněn v elektronické podobě v těchto termínech:

23. 3. 2023 – 30. 6. 2023 Obec Horní Němčín, Březová, Dolní Němčín, Slavkov, Starý Hrozenkov, Strání, Vápenice
 24. 3. 2023 – 30. 6. 2023 Obec Lopeník
 27. 3. 2023 – 30. 6. 2023 Obec Vyškovec
 DSO Bílé Karpaty – od 23. 3. 2023, dosud
 Ověřeno výpisem z úřední desky.

Závěrečný účet za rok 2022 byl schválen usnesením Členské schůze dne 12. 4. 2023 usnesením č. 3, součástí závěrečného účtu při jeho projednání byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO za rok 2022. Současně vyjádřila souhlas s celoročním hospodařením za rok 2022 s výrokem bez výhrad. Závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 18. 4. 2023 v souladu ustanovením § 39 odst. 10 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Bylo doloženo zveřejnění odkazu na zveřejnění na úředních deskách členských obcí:

14. 4. 2023 Obec Březová,
 18. 4. 2023 Obec Dolní Němčín, Strání, Vápenice
 19. 4. 2023 Obec Vyškovec
 24. 4. 2023 Obec Slavkov, Starý Hrozenkov.

Bankovní výpis

Mikroregion Bílé Karpaty měl zřízeny následující bankovní účty:
 - základní běžný účet u ČS, a.s. č. 1421159399/0800 - zůstatek k 30. 9. 2023 činil 393 905,55 Kč – ověřeno na výpis č. 009
 - běžný účet u ČNB č. 94-7114721/0710 - zůstatek k 30. 9. 2023 činil 3 139,88 Kč, ověřeno na výpis č. 9

Konečné zůstatky účtů k 30. 9. 2023 byly ve výši 397 045,43 Kč a souhlasily se zůstatkem účtu 231 (BÚ) uvedeným v rozvaze k 30. 9. 2023 a odpovídal řádku č. 6040 ve výkazu FIN 2-12 M.

Konečné přezkoumání

- základní běžný účet u ČS, a.s. č. 1421159399/0800 - zůstatek k 31. 12. 2023 ve výši 370 890,91 Kč, ověřeno na výpis č. 012 (účet 231 0010)
 - běžný účet u ČNB č. 94-7114721/0710 - zůstatek k 31. 12. 2023 ve výši 3 109,88 Kč, ověřeno na výpis č. 12 (účet 2310011)
 Součty analytických účtů ve výši 374 000, 79 Kč odpovídaly syntetickému účtu 231 v rozvaze a hlavní knize za období 12/2023 a souhlasil s řádkem č. 6040 ve výkazu FIN 2-12 M.

Evidence majetku

Byla provedena kontrola souladu jednotlivých druhů inventarizovaného majetku se stavem účetním. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.
 DSO Bílé Karpaty evidoval k 31. 12. 2023 následující majetek:
 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 6 880 929,50 Kč – kompostéry a NTB – oprávký v plné výši na účtu 088
 - nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku
 Finanční majetek účet 231 – zůstatek k 31. 12. 2023 ve výši 374 000,79 Kč.

Evidence pohledávek

DSO Bílé Karpaty nevidoval k 31. 12. 2023 žádné pohledávky.

Evidence závazků

DSO Bílé Karpaty evidoval k 31. 12. 2023 následující závazky:
 331 Zaměstnanci ve výši 5 975,00 Kč
 342 Daň z příjmů ve výši 1 065,00 Kč

- mzdy za prosinec 2023

K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých analytických účtů uzavřena. Skutečný stav závazků byl ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventurou se stavem účetním na údaje zůstatků závazkových účtů ve výkazu Rozvaha, nebyly zjištěny nedostatky nebo rozdíly.

Hlavní kniha

Byla předložena hlavní kniha sestavená v programu Gordic za období 12/2023. Hlavní kniha zahrnovala syntetické/analytické účty podle účtového rozvrhu, které obsahovaly zůstatky účtů ke dni, k němuž se otevírá hlavní kniha, souhrnné obraty strany Má dáti a Dal účtů za kalendářní měsíc a rok. Byla sestavena v souladu s ustanovením § 13, odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2023.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace byla provedena v souladu s ustanovením § 29 a 30 zákona č. 563/19991, o účetnictví a vyhlášky č. 270/2010, o inventarizaci majetku a závazků a dle Plánu inventur pro rok 2023. Ke kontrole byla předložena dokumentace týkající se provedení inventarizace majetku a závazků Mikroregionu BK k 31. 12. 2023 se seznamem a značením inventurních soupisů. Inventarizace veškerého majetku byla stanovena v termínu od 18. 12. 2023 do 31. 1. 2024. Vyhotovení inventarizační zprávy do 1. 2. 2024.

Dne 20. 12. 2023 proběhlo školení členů inventarizačních komisí – doloženo podpisy všech členů. K zajištění inventarizace byla sestavena jedna tříčlenná inventarizační komise (schváleno členskou schůzí dne 13. 12. 2023, usnesení č. 5). Dle Inventarizační zprávy o výsledku inventarizace majetku Mikroregionu BK v roce 2023 ze dne 1. 2. 2024 nebyly zjištěny závažné nedostatky. Byly doloženy dílčí inventurní soupisy č. 1–9 dle účtových skupin a dle umístění majetku, které obsahovaly počáteční stavy majetku, přírůstky, úbytky a konečný stav jednotlivých účtů, protokoly o zařazení a vyřazení majetku. Byly vyhotoveny inventurní soupisy se stavem k 31. 12. 2023. Soupisy byly opatřeny datem provedení inventury, podpisy odpovědných osob vč. data připojení podpisového záznamu. Inventarizace byla provedena k okamžiku sestavení řádné účetní závěrky, byla provedena inv. majetku a závazků u rozvahových i podrozvahových účtů. Porovnání se stavem účetním u rozvahových účtů bylo odsouhlaseno na výkaz Rozvaha, u podrozvahových účtů na Přílohu účetní závěrky. Všechny inventarizační položky a jejich části byly zachyceny v účetnictví. Inventurní soupisy obsahovaly potřebné náležitosti.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena ručně v Knize závazků.

V předložené knize bylo k 31. 12. 2023 evidováno celkem 24 přijatých faktur pod č. 30001–30024. Předložená KDF obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění (datum, číslo f., dodavatel, č. faktury, fa částka, spat. zapl. doklad, poznámka).

K 31. 12. 2023 byly uhrazeny všechny faktury – odsouhlaseno na účet 321.

Kniha odeslaných faktur

Kniha pohledávek a závazků byla vedena ručně v Knize pohledávek.

Do 30. 9. 2023 bylo vystaveno celkem 10 faktur č. 2023001–2023010. Faktury se týkaly přefakturace plateb za kalendáře a členských příspěvků sdružených obcí. Členské příspěvky byly rozepsány ve výši 30,00 Kč na obyvatele, a to následovně:

Dolní Němčí 89 190,00 Kč
 Slavkov 19 200,00 Kč
 Horní Němčí 24 360,00 Kč
 Strání 101 430,00 Kč
 Březová 30 660,00 Kč

Lopeník 7 470,00 Kč
 Vyškovec 4 680,00 Kč
 Vápenice 5 970,00 Kč
 Starý Hrozenkov 23 820,00 Kč
 Faktury vystaveny dne 6. 3. 2023. K 30. 9. 2023 DSO nevykazoval žádnou pohledávku.

Konečné přezkoumání

Do 31. 12. 2023 bylo vystaveno celkem 20 faktur č. 2023001–2023020. K 31. 12. 2023 DSO nevykazoval žádnou pohledávku.

Mzdová agenda Za zpracování a vedení mzdové agendy byla odpovědná účetní mikroregionu. Mikroregion uzavřel v roce 2023 pouze dohody o provedení práce. Předpis odměn za jednotlivé kalendářní měsíce byly zaúčtovány na účtu 521, výše odměn nepodléhaly odvodům zdravotního a sociálního pojištění.

Pokladní kniha (deník) Pokladní kniha nebyla v roce 2023 vedena.

Rozvaha Ke kontrole byla předložena Rozvaha sestavená za období **9/2023** v programu Gordic, v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech. Aktiva netto ve výši 397 045,43 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 6 880 929,59 Kč (brutto). Došlo ke korekci stálých aktiv o 6 880 929,50 Kč na účtu 028. Výsledek hospodaření roku 2022 ve výši 366 751,04 byl ke dni 30. 6. 2023 převeden z účtu 431 na účet 432 - v souladu s ČÚS č. 701 bod 6. 2. a 6. 3.

Ke kontrole byla předložena Rozvaha sestavená za období **12/2023**, sestavená dne 16. 2. 2024 v programu Gordic, podepsaná odpovědnou osobou, v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech. Aktiva netto ve výši 374 000,79 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 6 880 929,50 Kč (brutto). Došlo ke korekci stálých aktiv o 6 880 929,50 Kč na účtu 028. Počáteční zůstatky účtů, které obsahuje rozvaha, jimiž se otevírá účetní období, navazují na konečné zůstatky, kterými bylo předcházející období uzavřeno. Souhlasí i počáteční zůstatky účtů, které obsahuje podrozvaha, jimiž se otevírá účetní období, na konečné zůstatky, kterými bylo předcházející období uzavřeno.

Účetnictví ostatní Účetní závěrka Mikroregionu Bílé Karpaty byla sestavena k 31. 12. 2022 a byla schválena usnesením členské schůze dne 2. 4. 2023, usnesení č. 3. Kontrole byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Při dílčím přezkoumání byl předložen výkaz Fin 2-12 M k **9/2023** vypracovaný dne 23. 10. 2023. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtové opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby.

Skutečné plnění:

Nedaňové příjmy	1 135,52 Kč
Přijaté transfery ve výši	306 780,00 Kč
Příjmy celkem ve výši	307 915,52 Kč
Běžné výdaje ve výši	360 023,67 Kč
Kapitálové výdaje	0 Kč
Výdaje celkem ve výši	360 023,67 Kč

Saldo př. a výdajů po kons.	-52 108,15 Kč
+ poč. stav účtů k 1. 1. 2023	449 153,58 Kč
= konečný zůstatek na účtu k 30. 9. 2023	397 045,43 Kč

Celkové příjmy po konsolidaci byly k 30. 9. 2023 vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 88,71 % (347 100,00 Kč).

Celkové výdaje po konsolidaci byly ve vztahu k upravenému rozpočtu čerpány na 65,80 %

(547 100,00 Kč).

Závazné ukazatele na straně výdajů nebyly překročeny, hospodaření probíhalo v souladu s rozpočtem.

Při konečném přezkoumání byl předložen výkaz Fin 2-12 M k **31. 12. 2023** vypracovaný dne 16. 2. 2024, podepsaný odpovědnou osobou. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtové opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby.

Skutečné plnění:

Nedaňové příjmy	141 073,27 Kč
Přijaté transfery ve výši	306 780,00 Kč
Příjmy celkem ve výši	447 853,27 Kč
Běžné výdaje ve výši	523 006,06 Kč
Výdaje celkem ve výši	523 006,06 Kč
Saldo př. a výdajů po kons.	-75 152,79 Kč
+ poč. stav účtů k 1. 1. 2023	449 153,58 Kč
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2023	374 000,79 Kč

Celkové příjmy po konsolidaci byly k 31. 12. 2023 vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 97,76 %.

Celkové výdaje po konsolidaci byly ve vztahu k upravenému rozpočtu čerpány na 79,47 %.

Závazné ukazatele na straně výdajů nebyly překročeny, hospodaření probíhalo v souladu s rozpočtem.

Výkaz zisku a ztráty

Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty k **30. 9. 2023** vypracovaný dne 23. 11. 2023. Obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost DSO neprovozoval. Náklady celkem byly vykázány ve výši 352 754,33 Kč, výnosy dosáhly výše 337 918,97 Kč, vykázán záporný hospodářský výsledek ve výši – 14 835,36 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v rozvaze k těmtož dni.

Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty k **31. 12. 2023** vypracovaný dne 16. 2. 2024, podepsaný odpovědnou osobou. Obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost DSO neprovozoval. Náklady celkem byly vykázány ve výši 520 806,06 Kč, výnosy dosáhly výše 447 853,27 Kč, čímž vznikla ztráta ve výši 72 952,79 Kč. Výsledek hospodaření se rovnal položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedený v rozvaze k těmtož dni.

Kontrola vazby výnosových účtů na položky příjmů ve výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2023:

účet 672 ve výši 306 780,00 Kč odpovídal pol. 4121

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

Dne 16. 12. 2014 schválila Valná hromada změnu stanov s účinností od 1. 1. 2015. Tyto stanovy nahrazují v plném rozsahu stanovy ze dne 11. 12. 2013.

Stanovy Mikroregionu Bílé Karpaty obsahují:

Sídlo: Strání, Na Kopci 321, 687 25 Strání

Předmět činnosti: Koordinace záměrů a spolupráce v oblasti hospodářského, sociálního, kulturního a sportovního rozvoje v působnosti Mikroregionu Bílé Karpaty.

Hlavní cíle: Zajištění dostupnosti veřejných i soukromých fondů a grantů pro realizace strategie rozvoje. Vytváření podmínek pro zajištění místní i regionální infrastruktury, identifikace pilotních projektů, vyhledávání možností financování jednotlivých projektů, přilákání investic do veřejného i soukromého sektoru, zpracování dlouhodobého strategického rozvoje mikroregionu. Rozvoje regionálního informačního systému – databáze informací o obcích, rozvojových projektech, objektech, hospodářství, kultuře, demografii, cestovním ruchu apod. Prosazování zájmů mikroregionu v rámci jiných právnických osob, státních orgánů a samospráv. Zprostředkování kontaktů a spolupráce s obdobnými právníky osobami apod.

Zdroje příjmů: Roční příspěvek členů Mikroregionu Bílé Karpaty - výši členského příspěvku určuje členská schůze, dotace, granty a dary, příjmy z vlastní činnosti a další příjmy, které nejsou v rozporu se stanovami.

Orgány: Členská schůze, předseda mikroregionu, místopředseda mikroregionu (nové orgány Mikroregionu dle stanov schválených 16. 12. 2014)

Do 31. 12. 2023 nebyly schváleny změny stanov.

Darovací smlouvy Dne 23. 11. 2023 byla uzavřena Darovací smlouva č. 1/2023, kde Mikroregion BK vystupoval na straně dárce, na straně obdarovaného Informační středisko pro rozvoj Moravských Kopanic- schváleno Členkou schůzí dne 29. 8. 2023., o. p. s. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí finančního daru ve výši 20 000,00 Kč na základě žádosti o dar na spolufinancování projektu „Vzácná květena Moravských Kopanic“.

**Dohody
o provedení práce** V kontrolovaném období 2023 byly sjednány dohody o provedení práce:
Dohoda o provedení práce uzavřená den 2. 1. 2023 na zajištění vedení agendy v počtu 50 hodin.
Dohoda o provedení práce uzavřená den 2. 1. 2023 na zajištění vedení účetnictví v počtu 70 hodin.
Dohoda o provedení práce uzavřená den 1. 4. 2023 na zajištění vedení agendy v počtu 30 hodin.
Dohoda o provedení práce uzavřená den 1. 4. 2023 na zajištění vedení účetnictví v počtu 30 hodin.
Dohoda o provedení práce uzavřená den 1. 6. 2023 na zajištění vedení agendy v počtu 30 hodin.
Dohoda o provedení práce uzavřená den 1. 6. 2023 na zajištění vedení účetnictví v počtu 30 hodin.
Dohoda o provedení práce uzavřená den 1. 8. 2023 na zajištění vedení účetnictví v počtu 30 hodin.
Dohoda o provedení práce uzavřená den 1. 8. 2023 na zajištění vedení agendy v počtu 30 hodin.
Dohoda o provedení práce uzavřená den 2. 10. 2023 na zajištění vedení účetnictví v počtu 30 hodin.
Dohoda o provedení práce uzavřená den 2. 10. 2023 na zajištění vedení agendy v počtu 50 hodin.

Dohoda o provedení práce uzavřená den 1. 12. 2023 na zajištění vedení účetnictví v počtu 15 hodin.

Dohoda o provedení práce uzavřená den 1. 12. 2023 na zajištění vedení agendy v počtu 25 hodin.

Dohoda o provedení práce uzavřená den 5. 9. 2023 na zajištění ozvučení na akci Slavnosti vína v počtu 10 hodin.

Účet 521 mzdové náklady vykazoval částku 82 520,00 Kč.

Dohody byly uzavřeny písemně a obsahovaly povinné náležitosti, tj. sjednaný pracovní úkol, sjednaný rozsah práce a sjednanou odměnu. Byly doloženy výkazy práce, ale nebyly doloženy mzdové listy, tudíž nebylo možno zkontrolovat, zda vykázané hodiny korespondovaly s údaji na mzdových listech. Bude předmětem kontroly při závěrečném přezkoumání. Výše sjednané odměny byly v souladu s ustanovením § 111 zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce (minimální mzda). Nedostatky nebyly zjištěny.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím DSO Bílé Karpaty poskytl finanční příspěvek ve výši 74 280,00 Kč pro Region Slovácko
- platba proběhla na základě doručené faktury č. dle knihy závazků 30003, ze dne 9. 3. 2022, uhrazeno dne 27. 2. 2023, d. č. 600201 – ověřeno na výpis ČSP č. 2

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím DSO Mikroregion Bílé Karpaty přijal do 31. 12. 2023 následující dotace: **pol. 4121 ve výši 306 780,00 Kč**, členské příspěvky obcí (ve výši 30,00 Kč na 1 obyvatele), účet 672
Na úhradu členských příspěvků byly vystaveny dodavatelské faktury:
- Dolní Němčí ve výši 89 190,00 Kč (FA 2023002)
- Březová ve výši 30 660,00 Kč (FA 2023003)
- Horní Němčí ve výši 24 360,00 Kč (FA 2023004)
- Strání ve výši 101 430,00 Kč (FA 2023005)
- Slavkov ve výši 19 200,00 Kč (FA 2023006)
- Lopeník ve výši 7 420,00 Kč (FA 2023007)
- Vyškovec ve výši 4 680,00 Kč (FA 2023008)
- Vápenice ve výši 5 970,00 Kč (FA 2023009)
- Starý Hrozenkov ve výši 23 820,00 Kč (FA 2023010)

Smlouvy o dílo V kontrolovaném období neuzavřelo DSO Bílé Karpaty Smlouvu o dílo.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) Do 31. 12. 2023 DSO BK neuzavřel žádnou smlouvu, která by souvisela s prodejem, koupí, směnou či převodem majetku ve vlastnictví DSO.

Smlouvy o přijetí úvěru DSO Mikroregion Bílé Karpaty neuzavřel žádnou novou smlouvu o úvěru, ani žádný úvěr nesplácel.

Dokumentace k veřejným zakázkám DSO Bílé Karpaty, jako veřejný zadavatel, měl zřízený profil zadavatele na portálu www.nen.nipez.cz. Do 31. 12. 2023 nebyla realizována žádná veřejná zakázka.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Při přezkoumání hospodaření DSO Bílé Karpaty za rok 2022 nebyly zjištěny chyby ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumání. Případné drobné nedostatky uvedené v textu byly průběžně odstraňovány. DSO Bílé Karpaty nebyl povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Do 30. 9. 2023 se uskutečnila 2 zasedání členské schůze Mikroregionu Bílé Karpaty: - dne 12. 4. 2023 ve Strání – schválení ZÚ, schválení odměn pro tajemníka a účetní, výměna zkušeností mezi mikroregiony, info z MAS Východní Slovácko - dne 29. 8. 2023 ve Starém Hrozenkově – RO č.1/2023, schválení příspěvku pro IS Kopanice na podporu projektu Vzácná květena Moravských Kopanic, prezentace činnosti Regionu Slovácko, potravinová banka, organizace Slavností vína, prezentace MBK. Byly předloženy zápisy z členských schůzí, které obsahovaly program, usnesení, datum a podpisy oprávněných osob.
	Konečné přezkoumání: Zasedání členské schůze ze dne 25. 10. 2023 v obci Březová – návrh rozpočtu 2024, schválení reklamy M-Ark na rok 2024, kalendář 2024 a další. Zasedání členské schůze ze dne 13. 12. 2023 v Horním Němčí – změna rozpočtu 2/2023, rozpočet 2024, inventarizace, členské příspěvky 2024 a další.
Právo dalších kontrol	Provedenou kontrolou hospodaření svazku obcí se svazek nezbavuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.
Účetní záznamy	Ke kontrole byly předloženy účetní záznamy, které byly opatřeny časovým razítkem a podpisem oprávněných osob. Dle sdělení odpovědné osoby se jednalo o výkazy s konečnými údaji k 31. 12. přezkoumávaného roku, které byly předány do centrálního systému účetních informací státu.

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů. Nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku. Nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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. Nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek. Nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu. Nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob. Nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob. Nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku. Nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Bílé Karpaty za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Bílé Karpaty za rok 2023

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,57 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Ing. František Hajdůch, předseda dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Bílé Karpaty, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace a neuskutečnil majetkové vklady.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Bílé Karpaty dne 15.05.2024.

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Mgr. Martina Bartošová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

1 x obdrží: DSO Mikroregion Bílé Karpaty

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní