

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
10. dubna 2025	Mgr. Martina Bartošová	KUZL 30649/2025	KUSP 52860/2024 IAK

Zpráva č. 342/2024/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO Mikroregion Bílé Karpaty, IČO: 75119871
za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 11.11.2024 (dílčí přezkoumání)
10.04.2025 (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 26.08.2024.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 10.04.2025.

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	Návrh rozpočtu Mikroregionu Bílé Karpaty na rok 2024 byl zveřejněn na úřední desce DSO BK od 30. 10. 2023 do 31. 12. 2023 a na úředních deskách všech členských obcí po dobu nejméně 15 dnů před jeho projednáním na zasedání Valné hromady svazku obcí dne 13. 12. 2023 dle § 39 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, kontrolováno bylo zveřejnění u obcí: Dolní Němčí - od 30. 10. 2023 do 31. 12. 2023, Slavkov - od 30. 10. 2023 do 31. 12. 2023, Březová - od 30. 10. 2023 do 31. 12. 2023, Lopeník - od 30. 10. 2023 do 31. 12. 2023, Starý Hrozenkov - od 30. 10. 2023 do 31. 12. 2023, Horní Němčí – od 30. 10. 2023 do 31. 12. 2023 Vyškovice – od 30. 10. 2023 do 31. 12. 2023 Vápenice – od 30. 10. 2023 do 31. 12. 2023 Strání – od 30. 10. 2023 do 31. 12. 2023 Doloženo výpisem z úřední desky a seznamem s výpisem jednotlivých obcí a daty zveřejnění podepsaný tajemnicí MBK. Návrh rozpočtu DSO Bílé Karpaty na rok 2024 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). 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.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2024 byl schválen před 1. 1. 2024, neřídilo se hospodaření DSO BK pravidly rozpočtového provizoria.
Rozpočtová opatření	Do 30. 9. 2024 byla provedena jedna rozpočtová změna: RO č. 1/2024, schváleno členskou schůzí dne 3. 9. 2024 (usnesení č. 3), zveřejněno na elektronické úřední desce DSO BK a na úředních deskách všech členských obcí od 26. 9. 2024, dosud. Rozpočtovým opatřením byly navýšeny příjmy a výdaje ve výši 1 785 000,00 Kč – dotace OPŽP, financování ve výši 1 300 000,00 Kč (pol. 8113/8114) - NFV. Ověřeno výpisem z úřední desky – v souladu s ustanovením § 39 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. Rozpočtové opatření obsahovalo důvodovou zprávu a bylo opatřeno časovým údajem. Konečné přezkoumání: RO č. 2/2024, schváleno členskou schůzí dne 18. 12. 2024 (usnesení č. 3), zveřejněno na elektronické úřední desce DSO BK od 18. 12. 2024 do 15. 1. 2025. Rozpočtovým opatřením byly navýšeny příjmy a výdaje ve výši 105 000,00 Kč. Byla provedena kontrola včasnosti zveřejňování u obcí:

Dolní Němčí - od 18. 12. 2024 do 15. 1. 2025
 Slavkov - od 18. 12. 2024 do 15. 1. 2025
 Horní Němčí – od 18. 12. 2024 do 15. 1. 2025
 Strání - od 18. 12. 2024 do 15. 1. 2025
 Březová - od 18. 12. 2024 do 15. 1. 2025
 Lopeník - od 18. 12. 2024 do 15. 1. 2025
 Vyškovec - od 18. 12. 2024 do 15. 1. 2025
 Vápenice - od 18. 12. 2024 do 15. 1. 2025
 Starý Hrozenkov - od 18. 12. 2024 do 15. 1. 2025
 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 2024 byl schválen Členskou schůzí dne 13. 12. 2023 - 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 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí a na úředních deskách všech členských obcí od 14. 12. 2023, dosud, tj. 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:

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 2024 byl schválen členský příspěvek od obcí ve výši celkem 315 000,00 Kč.

Střednědobý výhled rozpočtu

Sestavování rozpočtu na rok 2024 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 2023 dobrovolného svazku obcí byl zveřejněn v elektronické podobě na internetových stránkách svazku obcí a na úředních deskách členských obcí od 16. 5. 2024 do 30. 6. 2024 (obec Slavkov od 17. 5. 2024), tj. v souladu s ustanovením § 39 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Ověřeno výpisem z úřední desky.

Závěrečný účet za rok 2023 byl schválen usnesením Členské schůze dne 20. 6. 2024 usnesením č. 3, součástí závěrečného účtu při jeho projednání byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO za rok 2023. Současně vyjádřila souhlas s celoročním hospodařením za rok 2023 s výrokem bez výhrad. Závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání za rok 2023 byl zveřejněn

na internetových stránkách svazku dne 21. 6. 2024, dosud – v souladu ustanovením § 39 odst. 10 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Bylo doloženo zveřejnění na úředních deskách členských obcí (výpis z ÚD):

21. 6. 2024 Obec Březová,

24. 6. 2024 Obec Dolní Němčí, Slavkov, Strání, Horní Němčí, Lopeník, Vyškovec, Starý Hrozenkov

26. 6. 2024 Obec Vápenice

Bankovní výpis

Mikroregion Bílé Karpaty měl zřízeny následující bankovní účty:

- základní běžný účet u ČS, a.s. č. 1421159399/0800 - zůstatek k 30. 9. 2024 činil 357 656,24 Kč – ověřeno na výpis č. 009

- běžný účet u ČNB č. 94-7114721/0710 - zůstatek k 30. 9. 2024 činil 3 019,88 Kč, ověřeno na výpis č. 9

Konečné zůstatky účtů k **30. 9. 2024** byly ve výši **360 676,12 Kč** a souhlasily se zůstatkem účtu 231 (BÚ) uvedeným v rozvaze k 30. 9. 2024 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. 2024 ve výši 357 929,87 Kč, ověřeno na výpis č. 012 (účet 231 0010)

- běžný účet u ČNB č. 94-7114721/0710 - zůstatek k 31. 12. 2024 ve výši 853,72 Kč, ověřeno na výpis č. 12 (účet 2310011)

Součty analytických účtů ve výši **358 783,59 Kč** odpovídaly syntetickému účtu 231 v rozvaze a hlavní knize za období 12/2024 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. Majetek byl evidován v excelové tabulce, označen invent. identifikátorem.

DSO Bílé Karpaty evidoval k 31. 12. 2024 následující majetek:

022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí ve výši 1 190 640,00 Kč, pořízení v roce 2024. Jednalo se o kontejnery pořízené v rámci projektu Separace a předcházení vzniku odpadů:

Kontejner ABR 24 a 34 Dolní Němčí

Kontejner ABR 19 Vápenice 2x

Kontejner ABR Lopeník 2x

Doloženy smlouvy o výpůjčce, zařazení majetku k 22. 11. 2024.

Oprávky ve výši 3 972,00 Kč na účtu 082.

028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 6 880 929,50 Kč – kompostéry a NTB - oprávky v plné výši na účtu 088

- nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku

Finanční majetek účet 231 – zůstatek k 31. 12. 2024 ve výši 358 783,59 Kč.

DSO vede řádně účetní, majetkovou a odbornou evidenci, v souladu s právními předpisy (zákon č. 563/1991 Sb., a prováděcí předpisy), evidence majetku je úplná, průkazná, jednotlivé položky jsou řádně označeny. Zpracované inventurní soupisy splňují požadavky zákona (§ 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb.).

Evidence pohledávek

DSO Bílé Karpaty vykazoval k 31. 12. 2024 pouze pohledávky na podrozvaze, účet 924 Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku na základě smlouvy o výpůjčce ve výši 1 620 190,00 Kč (kontejnery, kelímky...).

Evidence závazků	DSO Bílé Karpaty evidoval k 31. 12. 2024 následující závazky: 331 Zaměstnanci ve výši 5 950,00 Kč 342 Daň z příjmů ve výši 1 050,00 Kč - mzdy za prosinec 2024 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.
Faktura	Byla provedena kontrola podpisů, zaúčtování a rozpočtové skladby u přijatých faktur. Faktury byly opatřeny dokladem s účetním předpisem došlé faktury a zaúčtováním při platbě vč. rozpočtové skladby. Doklad obsahoval předepsané formální náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví včetně záznamů o provedené řídicí kontrole dle příslušných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě v platném znění a podpisový záznam osoby odpovědné za zaúčtování dokladu. Nedostatky nebyly zjištěny.
Hlavní kniha	Byla předložena hlavní kniha sestavená v programu Gordic za období 12/2024. 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 12/2024.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace byla provedena v souladu s ustanovením § 29 a 30 zákona č. 563/1991, o účetnictví a vyhlášky č. 270/2010, o inventarizaci majetku a závazků a dle Plánu inventur pro rok 2024 ze dne 6. 11. 2024. Ke kontrole byla předložena dokumentace týkající se provedení inventarizace majetku a závazků Mikroregionu BK k 31. 12. 2024 se seznamem a značením inventurních soupisů. Inventarizace veškerého majetku byla stanovena v termínu od 18. 11. 2024 do 31. 1. 2025. Vyhotovení inventarizační zprávy do 31. 1. 2025. Dne 18. 12. 2024 proběhlo školení členů inventarizačních komisí - doloženo podpisy všech členů. K zajištění inventarizace byla sestavena jedna tříčlenná inventarizační komise (schváleno členskou schůzí dne 6. 11. 2024. Dle Inventarizační zprávy o výsledku inventarizace majetku Mikroregionu BK v roce 2024 ze dne 31. 2. 2025 nebyly zjištěny závažné nedostatky nebo rozdíly. Byly doloženy dílčí inventurní soupisy dle účtových skupin a dle umístění majetku, které obsahovaly počáteční stavy majetku, přírůstky, úbytky a konečný stav jednotlivých účtů a protokol o zařazení majetku. V roce 2024 nebyl vyřazen žádný majetek. Byly vyhotoveny inventurní soupisy se stavem k 31. 12. 2024. 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 za rok 2024 byla vedena ručně v Knize závazků. V předložené knize bylo k 30. 9. 2024 evidováno celkem 16 přijatých faktur pod č. 30001 - 30016. 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 30. 9. 2024 byly uhrazeny všechny faktury – odsouhlaseno na účet 321.

Konečné přezkoumání

V předložené knize bylo k 31. 12. 2024 evidováno celkem 22 přijatých faktur pod č. 30001 - 30022. 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. 2024 byly uhrazeny všechny faktury – odsouhlaseno na účet 321.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur za rok 2024 byla vedena ručně v Knize pohledávek. Evidence splňovala veškeré požadavky dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví.

Do 30. 9. 2024 bylo vystaveno celkem 9 faktur č. 2024001 - 2024009. Faktury se týkaly přefakturace členských příspěvků sdružených obcí. Členské příspěvky byly rozepsány ve výši 30,00 Kč na obyvatele, a to následovně:

Dolní Němčí 85 980,00 Kč

Slavkov 19 500,00 Kč

Horní Němčí 24 090,00 Kč

Strání 100 650,00 Kč

Březová 30 660,00 Kč

Lopeník 6 810,00 Kč

Vyškovec 4 860,00 Kč

Vápenice 5 880,00 Kč

Starý Hrozenkov 23 940,00 Kč

Faktury vystaveny dne 27. 2. 2024. K 30. 9. 2024 DSO nevykazoval žádnou pohledávku.

Konečné přezkoumání

Do 31. 12. 2024 bylo vystaveno celkem 21 faktur č. 2024001–2024021.

Jednalo se o faktury k úhradě členských příspěvků, přefakturaci za kalendáře, účast Slavnosti vína).

K 31. 12. 2024 byly všechny faktury uhrazeny – účet 311 vykazoval 0 Kč.

Mzdová agenda

Za zpracování a vedení mzdové agendy byla odpovědná účetní mikroregionu. Mikroregion uzavřel v roce 2024 pouze dohody o provedení práce. Předpis odměn za jednotlivé kalendářní měsíce byly zaúčtovány na účtu 521, výše odměn nepodléhaly odvodům zdravotního a sociálního pojištění.

Mzdové náklady, účet 521 ve výši 108 960,00 Kč.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha nebyla v roce 2024 vedena.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha sestavená za období **9/2024** ze dne 15. 10. 2024 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 368 104,12 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. Výsledek hospodaření k 30. 9. 2024 ve výši 63 235,33,00 Kč.

Ke kontrole byla předložena Rozvaha sestavená za období **12/2024**, sestavená dne 25. 3. 2025 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 1 545 451,59 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 8 071 569,50 Kč (brutto). Došlo ke korekci stálých aktiv o 6 884 901,50 Kč na účtu 022 a 028. Výsledek hospodaření

běžného účetního období ve výši 293 356,48 Kč odpovídal výkazu zisku a ztráty. 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. 2023 a byla schválena usnesením členské schůze dne 20. 6. 2024, usnesení č. 4. Kontrola byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky.

**Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu** Při dílčím přezkoumání byl předložen výkaz Fin 2-12 M k **9/2024** vypracovaný dne 15. 10. 2024. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtové opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby.

Skutečné plnění:

Nedaňové příjmy	32,42 Kč
Přijaté transfery ve výši	302 490,00 Kč
Příjmy celkem ve výši	302 522,42 Kč
Běžné výdaje ve výši	315 847,09 Kč
Kapitálové výdaje	0 Kč
Výdaje celkem ve výši	315 847,09 Kč
Saldo př. a výdajů po kons.	-13 324,67 Kč
+ poč. stav účtů k 1. 1. 2024	374 000,79 Kč
= konečný zůstatek na účtu k 30. 9. 2024	360 676,12 Kč

Celkové příjmy po konsolidaci byly k 30. 9. 2024 vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 14,40 % (2 101 000,00 Kč).

Celkové výdaje po konsolidaci byly ve vztahu k upravenému rozpočtu čerpány na 13,73 % (2 301 000,00 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. 2024** vypracovaný dne 19. 3. 2025, 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	136 414,35 Kč
Přijaté transfery ve výši	3 320 205,85 Kč
Příjmy celkem ve výši	3 456 620,20 Kč
Běžné výdaje ve výši	2 281 197,40 Kč
Výdaje celkem ve výši	1 190 640,00 Kč
Konsolidace ve výši	1 285 000,00 Kč (převody z rozpočtových účtů)
Saldo př. a výdajů po kons.	-15 217,20 Kč
+ poč. stav účtů k 1. 1. 2024	374 000,79 Kč
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2024	358 783,59 Kč

Celkové příjmy po konsolidaci byly k 31. 12. 2024 vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 98,44 %.

Celkové výdaje po konsolidaci byly ve vztahu k upravenému rozpočtu čerpány na 90,89 %.

Položka 6122 ve výši 1 190 640,00 Kč – nákup kontejnerů, číslo dokladu 30020

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. 2024** vypracovaný dne 15. 10. 2024. Obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost DSO neprovozoval. Náklady celkem byly vykázány ve výši 239 287,09 Kč, výnosy dosáhly výše 302 490,00 Kč, vykázán kladný hospodářský výsledek ve výši 63 235,33 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v rozvaze k témuž dni.

Kontrola vazby výnosových účtů na položky příjmů ve výkazu Fin 2-12M k 30. 9. 2024:

účet 672 ve výši 302 490,00 Kč odpovídal pol. 4121

účet 662 ve výši 32,42 Kč odpovídal pol. 2141

Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty k **31. 12. 2024** vypracovaný dne 9. 4. 2025, 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 1 000 129,40 Kč, výnosy dosáhly výše 1 157 071,53 Kč, vykázán kladný hospodářský výsledek ve výši 293 356,48 Kč. Výsledek hospodaření se rovnal položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedený v rozvaze k témuž dni.

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 právními 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. 2024 nebyly schváleny změny stanov.

Dohody o provedení práce

V kontrolovaném období 2024 byly sjednány dohody o provedení práce:

Dohoda o provedení práce uzavřená den 1. 5. 2024 na zajištění prezentace obcí pro Mikroregion Bílé Karpaty, v počtu do 50 hodin. Sjednaná odměna ve výši 250,00 Kč/hodinu.

Dohoda o provedení práce uzavřená den 1. 6. 2024 za prezentaci a ochutnávku vín pro Mikroregion Bílé Karpaty, v počtu do 30 hodin. Sjednaná odměna ve výši 500,00 Kč/hodinu.

Dohoda o provedení práce uzavřená den 1. 1. 2024 na zajištění vedení agendy

v počtu do 300 hodin.

Dohoda o provedení práce uzavřená den 1. 1. 2024 na zajištění vedení účetnictví v počtu do 300 hodin.

Dohody byly uzavřeny písemně a obsahovaly povinné náležitosti, tj. sjednaný pracovní úkol, sjednaný rozsah práce a sjednanou odměnu. Byly doloženy výkazy práce, vykázané hodiny korespondovaly s údaji vedených ve mzdách. 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 78 520,00 Kč pro Region Slovácko

- platba proběhla na základě doručené faktury č. dle knihy závazků 30005, ze dne 25. 3. 2024, uhrazeno dne 8. 4. 2024, d. č. 600401 – ověřeno na výpis ČSP č. 4

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

DSO Mikroregion Bílé Karpaty přijal do 30. 9. 2024 pouze platby za členské příspěvky od obcí ve výši celkem 302 490,00 Kč:

pol. 4121 ve výši 302 490,00 Kč, členské příspěvky obcí (ve výši 30,00 Kč na 1 obyvatele), účet 672

Na úhradu členských příspěvků byly vystaveny dodavatelské faktury č.:

- 2024001 Dolní Němčí 85 980,00 Kč

- 2024005 Slavkov 19 500,00 Kč

-2024003 Horní Němčí 24 090,00 Kč

-2024004 Strání 100 650,00 Kč

-2024002 Březová 30 660,00 Kč

- 2024006 Lopeník 6 810,00 Kč

-2024007 Vyškovec 4 860,00 Kč

-2024008 Vápenice 5 880,00 Kč

-2024009 Starý Hrozenkov 23 940,00 Kč

Dále mělo DSO BK rozpočtovanou položku 4116 ve výši 1 300 000,00 Kč – k 30. 9. 2024 vykázáno 0 Kč

Konečné přezkoumání

DSO Mikroregion Bílé Karpaty přijal k 31. 12. 2024 dotaci ve výši 1 282 866,44 Kč, z toho:

pol. 4116, ÚZ 15016 ve výši 401 792,84 Kč

pol. 4216, ÚZ 15501 ve výši 881 073,60 Kč

- Dotace z OPŽP, projekt Mikroregion Bílé Karpaty – Separace a předcházení vzniku odpadů, č. CZ.05.01.05/XX/23_059/0003298. Na účet ČNB připsáno dne 11. 12. 2024 ověřeno na výpis č. 12

pol. 4121 ve výši 752 339,41 Kč, z toho:

Roční členské příspěvky od obcí 302 490,00 Kč.

Mimořádné členské příspěvky od obcí ve výši celkem 449 849,41 Kč, z důvodu dofinancování akce.

Separace a předcházení vzniku odpadů – schváleno v rámci RO č. 1/2024.

Návratné finanční výpomoci z rozpočtů jednotlivých členských obcí ve výši celkem 1 280 340,60 Kč. Smlouvy o NFV byly uzavřeny písemně, v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Smlouvy byly opatřeny doložkou dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Účtováno na položkách 8113/8124.

Členské obce, které poskytly NFV:

Březová ve výši 12 430,49 Kč, Dolní Němčí ve výši 494 637,93 Kč, Horní Němčí ve výši 47 044,63 Kč, Lopeník ve výši 320 419,82 Kč, Slavkov ve výši

34 422,90 Kč, Starý Hrozenkov ve výši 30 980,61 Kč, Strání ve výši 41 116,24 Kč, Vápenice ve výši 299 287,98 Kč.
Podmínka vrácení NFV do 30 dnů od přijetí dotace z projektu – splněno k 13. 12. 2024, ověřeno na výpis ČSP č. 12.

Smlouvy o dílo	V kontrolovaném období neuzavřelo DSO Bílé Karpaty Smlouvu o dílo. Uzavřel Kupní smlouvu – viz bod Dokumentace k VZ. DSO BK uzavírala objednávky ústně i písemně. Jednalo se o jednorázové částky. Na objednávce nebo v příloze objednávky byla uvedena částka předmětu plnění objednávky vztahující se k závazku DSO. Před uzavřením objednávky proběhla předběžná řídicí kontrola.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Do 31. 12. 2024 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.
Smlouvy o výpůjčce	DSO Mikroregion Bílé Karpaty uzavřel s členskými obcemi Smlouvy o výpůjčce, kde vystupoval na straně vypůjčitele. Jednotlivé smlouvy byly uzavřeny dne 22. 11. 2024. Předmětem výpůjčky byly kelímky nebo kontejnery pořízené v rámci projektu Separace a předcházení vzniku odpadů. Doba výpůjčky do konce udržitelnosti projektu, tj. do 31. 12. 2029. Vedeno na účtu 924.
Dokumentace k veřejným zakázkám	DSO Bílé Karpaty, jako veřejný zadavatel, měl zřízený profil zadavatele na portálu www.nen.nipez.cz . V kontrolovaném období byla realizována veřejná zakázka s názvem Mikroregion Bílé Karpaty - Separace a předcházení vzniku odpadů, vedená pod číslem N006/24/V00027577. Předmětem veřejné zakázky byla dodávka 6 ks kontejnerů a 7000 ks plastových vratných kelímků. Jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu, uzavřená výzva – bude předmětem kontroly při závěrečném přezkumu hospodaření. Výběrové řízení bylo schváleno členskou schůzí dne 13. 8. 2024, bod 2. Dne 3. 9. 2024 byla uzavřena Kupní smlouva s vítězným uchazečem ELKOPLAST CZ, s.r.o. Sídlo: Štefánikova 2664, 760 01 Zlín, IČO: 25347942. Sjednaná cena v den uzavření smlouvy činila 1 620 190,00 Kč včetně DPH. Na profilu zadavatele byla smlouva zveřejněna dne 5. 9. 2024 -v souladu s ustanovením § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Při přezkoumání hospodaření DSO Bílé Karpaty za rok 2023 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. 2024 se uskutečnila 4 zasedání členské schůze Mikroregionu Bílé Karpaty: - dne 4. 4. 2024 ve Strání – schválení odměn pro tajemníka a účetní, výměna zkušeností mezi mikroregiony, setkání zastupitelů obcí MBK, výměna zkušeností

mezi mikroregiony – Střední Haná, plán spolupráce

- dne 20. 6. 2024 v Dolním Němčí – schválení ZÚ DSO BK, účetní závěrka, Slavnosti vína v UH 2024, prezentace MDP GEO – digitální mapy, prezentace SFPI

- dne 13. 8. 2024 v Dolním Němčí – schválení výběrového řízení k projektu Separace a předcházení vzniku odpadů, schválení dofinancování projektu

- dne 3. 9. 2024 – RO č. 1/2024, porada o organizování Slavností vína, zapojení MBK do knihy Čarovné Bílé Karpaty

Byly předloženy zápisy z členských schůzí, které obsahovaly program, usnesení, datum a podpisy oprávněných osob.

Konečné přezkoumání

Zasedání členské schůze ze dne:

- 6. 11. 2024 v obci Vápenice – návrh rozpočtu 2025, schválení volba inventarizační komise, kalendář 2025, plán na rok 2025, projekt OPŽP a další.

- 18. 12. 2024 v obci Dolní Němčí – RO č. 2/2024, schválení rozpočtu 2025, plán na rok 2025 a další

Byly předloženy zápisy z členských schůzí, které obsahovaly program, usnesení, datum a podpisy oprávněných osob.

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 30. 9. a 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.

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

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 právnickými 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.

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.

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.

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.

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

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

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 2024 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 2024

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	0,32 %
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 ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Bílé Karpaty dne 10.04.2025.

V této zprávě jsou zpracovány 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 zástupce dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Bílé Karpaty 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