

**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
30. března 2026	Mgr. Martina Bartošová	KUZL 30960/2026	KUSP 45012/2025/IAK

Zpráva č. 396/2025/IAK

o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Bílé Karpaty, IČO: 75119871 za rok 2025

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 17.09.2025 (dílčí přezkoumání)
30.03.2026 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 53 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 18.08.2025.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 30.03.2026.

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

Přezkoumání vykonaly:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Martina Bartošová
kontrolor: Ing. Romana Buňková

DSO Mikroregion Bílé Karpaty zastupovali:

předseda: Ing. František Hajdúch
účetní: Mgr. Markéta Majerová

A. Písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu Mikroregionu Bílé Karpaty na rok 2025 byl zveřejněn na úřední desce DSO BK od 21. 11. 2024 do 31. 12. 2024 a na úředních deskách všech členských obcí po dobu nejméně 15 dnů před jeho projednáním na zasedání Členské schůze svazku obcí dne 18. 12. 2025 dle § 39 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, kontrolováno bylo zveřejnění u obcí:</p> <p>Dolní Němčí - od 15. 11. 2024 do 31. 12. 2024 Slavkov - od 15. 11. 2024 do 31. 12. 2024 Březová - od 18. 11. 2024 do 31. 12. 2024 Lopeník - od 18. 11. 2024 do 31. 12. 2024 Starý Hrozenkov - od 18. 11. 2024 do 31. 12. 2024 Horní Němčí – od 19. 11. 2024 do 31. 12. 2024 Vyškovec – od 18. 11. 2024 do 31. 12. 2024 Vápenice – od 18. 11. 2024 do 31. 12. 2024 Strání – od 20. 11. 2024 do 31. 12. 2024</p> <p>Doloženo výpisem z úřední desky a seznamem s výpisem jednotlivých obcí a daty zveřejnění podepsaný tajemnicí MBK.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2025 byl schválen před 1. 1. 2025, neřídilo se hospodaření DSO BK pravidly rozpočtového provizoria.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Do 30. 6. 2025 byla provedena jedna rozpočtová změna: RO č. 1/2025, schváleno členskou schůzí dne 16. 5. 2025 (usnesení č. 5), zveřejněno na elektronické úřední desce DSO BK a na úředních deskách všech členských obcí od 30. 5. 2025, dosud. Jednalo se o přesun mezi výdajovými položkami, nebyly navýšeny příjmy ani výdaje. 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.</p>
	<p>Konečné přezkoumání: RO č. 2/2025, schváleno členskou schůzí dne 20. 8. 2025 (usnesení č. 3), zveřejněno na elektronické úřední desce DSO BK od 27. 8. 2025 do 31. 12. 2025. Rozpočtovým opatřením byly navýšeny příjmy a výdaje ve výši 926 000,00 Kč, z toho financování ve výši 214 000,00 Kč. Byla provedena kontrola včasnosti zveřejňování u obcí: Dolní Němčí - od 27. 8. 2025 do 31. 12. 2025 Slavkov - od 3. 9. 2025 do 31. 12. 2025 Horní Němčí – od 3. 9. 2025 do 31. 12. 2025 Strání - od 3. 9. 2025 do 31. 12. 2025</p>

Březová - od 3. 9. 2025 do 31. 12. 2025
 Lopeník - od 3. 9. 2025 do 31. 12. 2025
 Vyškovec - od 2. 9. 2025 do 31. 12. 2025
 Vápenice - od 2. 9. 2025 do 31. 12. 2025
 Starý Hrozenkov - od 3. 9. 2025 do 31. 12. 2025

Ověřeno výpisem z úřední desky.

RO č. 3/2025, schváleno členskou schůzí dne 4. 11. 2025 (usnesení č. 7), zveřejněno na elektronické úřední desce DSO BK od 21. 11. 2025 do 31. 12. 2025. Rozpočtovým opatřením byly navýšeny příjmy a výdaje ve výši 150 000,00 Kč. Včasné zveřejnění bylo doloženo u všech obcí výpisem z el. úřední desky.

Rozpočtovým opatřením byly navýšeny příjmy a výdaje ve výši 862 000,00 Kč, financování ve výši 214 000,00 Kč – pol. 8113/8114 a pol. 8115 ve výši 200 000,00 Kč. Včasné zveřejnění bylo doloženo u všech obcí výpisem z el. 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 2025 byl schválen Členskou schůzí dne 18. 12. 2024 - 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 2025 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí a na úředních deskách všech členských obcí od 18. 12. 2024, 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 2025 byl schválen členský příspěvek od obcí ve výši celkem 315 000,00 Kč.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2022–2025, schválený 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.

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2026–2030, schválený dne 17. 3. 2025 na zasedání Členské schůze, usnesení č. 3. Tento SVR byl zveřejněn na elektronických úředních deskách členských obcí od 26. 3. 2025 - 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 2024 dobrovolného svazku obcí byl zveřejněn v elektronické podobě na internetových stránkách svazku obcí od 14. 4. 2025 do 30. 6. 2025 a na úředních deskách členských obcí od 14. 4. 2025 do 30. 6. 2025 (obec Horní Němčí od 28. 4. 2025, obec Vápenice od 15. 4. 2025), 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 2025 byl schválen usnesením Členské schůze dne 16. 5. 2025 usnesením č. 3, součástí závěrečného účtu při jeho projednání byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO za rok 2024 s výrokem bez výhrad. Závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání za rok 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 30. 5. 2025, 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):
29. 5. 2025 Obec Březová, Vyškovec, Starý Hrozenkov, Strání, Lopeník, Strání
30. 5. 2025 Obec Dolní Němčí, Slavkov, Horní Němčí
- Bankovní výpis** Mikroregion Bílé Karpaty měl zřízeny následující bankovní účty:
- základní běžný účet u ČS, a.s. č. 1421159399/0800 - zůstatek k 30. 6. 2025 činil 410 354,14 Kč – ověřeno na výpis č. 006
- běžný účet u ČNB č. 94-7114721/0710 - zůstatek k 30. 6. 2025 činil 793,72 Kč, ověřeno na výpis č. 6
- Konečné zůstatky účtů k **30. 6. 2025** byly ve výši **411 147,86 Kč** a souhlasily se zůstatkem účtu 231 (BÚ) uvedeným v rozvaze k 30. 6. 2025 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. 2025 ve výši 311 252,61 Kč, ověřeno na výpis č. 004 (účet 231 0010)
- běžný účet u ČNB č. 94-7114721/0710 - zůstatek k 31. 12. 2025 ve výši 733,72 Kč, ověřeno na výpis č. 12 (účet 2310011)
Součty analytických účtů ve výši **311 986,33 Kč** odpovídaly syntetickému účtu 231 v rozvaze a hlavní knize za období 12/2025 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. 2025 následující majetek:
018 Dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 50 928,90 (software)
022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí ve výši 1 901 823,67 Kč
- 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
- Přírůstky ve výši 711 183,67 Kč – sekačka s mulčovačem (doklad č. 600034, zařazeno dne 11. 8.2025), Infraset – technologie na opravu cest (doklad č. 600051 ze dne 23. 10.2025)
- Oprávky ve výši 78 228,00 Kč na účtu 082
028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 6 880 929,50 Kč – (notebook), oprávky v plné výši na účtu 088

- nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku
Finanční majetek účet 231 – zůstatek k 31. 12. 2025 ve výši 311 986,33 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 nevykazoval k 31. 12. 2025, 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. 2025 následující závazky: 326 Přijaté NVF krátkodobé ve výši 213 355,10 Kč 331 Zaměstnanci ve výši 18 802,00 Kč 342 Daň z příjmů ve výši 3 318,00 Kč - mzdy za prosinec 2025 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 6/2025 a 12/2025. 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 6/2025 a 12/2025.
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 2025 ze dne 31. 1. 2026. Ke kontrole byla předložena dokumentace týkající se provedení inventarizace majetku a závazků Mikroregionu BK k 31. 12. 2025 se seznamem a značením inventurních soupisů. Inventarizace veškerého majetku byla stanovena v termínu od 17. 11. 2025 do 31. 1. 2026. Vyhotovení inventarizační zprávy dne 31. 1. 2026. Dne 18. 12. 2025 proběhlo školení členů inventarizační komise - doloženo podpisy všech členů. K zajištění inventarizace byla sestavena jedna tříčlenná inventarizační komise (schváleno členskou schůzí dne 6. 11. 2024, usnesení č.4). Kontrolou bylo zjištěno, že dle provedené inventarizace nebyly zjištěny 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 2025 nebyl vyřazen žádný majetek. Byly vyhotoveny inventurní soupisy se stavem k 31. 12. 2025. 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 2025 byla vedena ručně v Knize závazků. V předložené knize bylo k 31. 12. 2025 evidováno celkem 20 přijatých faktur pod č. 3001 - 3020. 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. 2025 byly uhrazeny všechny faktury – odsouhlaseno na účet 321.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur za rok 2025 byla vedena ručně v Knize pohledávek. Evidence splňovala veškeré požadavky dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví.

Do 30. 6. 2025 bylo vystaveno celkem 9 faktur č. 2025001 - 2025009. Faktury se týkaly přefakturace členských příspěvků sdružených obcí. Členské příspěvky byly rozepsány ve výši 30,00 Kč na obyvatele, a to následovně:

Dolní Němčí 86 070,00 Kč

Slavkov 19 950,00 Kč

Horní Němčí 23 850,00 Kč

Strání 100 140,00 Kč

Březová 30 810,00 Kč

Lopeník 7 290,00 Kč

Vyškovec 5 190,00 Kč

Vápenice 5 910,00 Kč

Starý Hrozenkov 23 220,00 Kč

Faktury vystaveny dne 19. 3. 2025. K 30. 6. 2025 DSO nevykazoval žádnou pohledávku.

Konečné přezkoumání

Kniha vydaných faktur za rok 2025 byla vedena v programu Gordic – KOF. Evidence splňovala veškeré požadavky dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví.

Do 31.12. 2025 bylo vystaveno celkem 19 faktur č. 350001-350019. Faktury se týkaly dodání kalendářů MBK, poplatků za zajištění účasti v průvodu na Slováckých slavnostech a přefakturace členských příspěvků sdružených obcí a mimořádných příspěvků.

K 31. 12. 2025 DSO nevykazoval žádnou pohledávku.

K 31. 12. 2025 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 2025 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 92 720,00 Kč.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha nebyla v roce 2025 vedena.

- Příloha rozvahy** Kontrole byla předložena Příloha sestavena k **30. 6. 2025** v programu Gordic. V části A. 3 byly uvedeny informace v souladu s ust. § 7 odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. V části A. 4 byl uveden na podrozvahovém účtu 924 „Dlouhodobé podmíněné pohledávky výpůjčka“ ve výši 1 620 190,00 Kč (viz Smlouva o výpůjčce).
- Kontrola byla předložena Příloha sestavena k **31. 12. 2025** v programu Gordic. V části A. 3 byly uvedeny informace v souladu s ust. § 7 odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. V části A. 4 byl uveden na podrozvahovém účtu 924 „Dlouhodobé podmíněné pohledávky výpůjčka“ ve výši 1 966 256,17 Kč (viz Smlouva o výpůjčce).
- Rozvaha** Ke kontrole byla předložena Rozvaha sestavená za období **6/2025** ze dne 8. 7. 2025 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 1 573 983,86 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 8 122 498,40 Kč (brutto). Došlo ke korekci stálých aktiv o 6 959 662,40 Kč na účtu 018, 022 a 028. Výsledek hospodaření k 30. 6. 2025 ve výši 53 182,35 Kč. Hospodářský výsledek za rok 2024 byl k 30. 6. 2025 přeúčtován z účtu 431 0324- Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 0324- Výsledek hospodaření předcházejících účetních období v souladu s ČÚS č. 701 bod 6. 2. a 6. 3.
- Ke kontrole byla předložena Rozvaha sestavená za období **12/2025** ze dne 18. 2. 2026 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 2 135 582,00 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 8 833 682,07 Kč (brutto). Došlo ke korekci stálých aktiv o 7 010 086,40 Kč na účtu 018, 022 a 028. Výsledek hospodaření k 31. 12. 2025 ve výši 396 955,47 Kč.
- Účetnictví ostatní** Účetní závěrka Mikroregionu Bílé Karpaty byla sestavena k 31. 12. 2024 a byla schválena usnesením členské schůze dne 16. 5. 2025, 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 **6/2025** vypracovaný dne 8. 7. 2025. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtové opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby.
- Skutečné plnění:
- | | |
|--|---------------|
| Nedaňové příjmy | 19,50 Kč |
| Přijaté transfery ve výši | 302 430,00 Kč |
| Příjmy celkem ve výši | 302 449,50 Kč |
| Běžné výdaje ve výši | 250 085,23 Kč |
| Kapitálové výdaje | 0 Kč |
| Výdaje celkem ve výši | 250 085,23 Kč |
| Saldo př. a výdajů po kons. | 52 364,27 Kč |
| + poč. stav účtů k 1. 1. 2025 | 358 783,59 Kč |
| = konečný zůstatek na účtu k 30. 6. 2025 | 411 147,86 Kč |
- Celkové příjmy po konsolidaci byly k 30. 6. 2025 vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 95,71 % (316 000,00 Kč). Celkové výdaje po konsolidaci byly ve vztahu k upravenému rozpočtu čerpány na 48,46 % (516 000,00 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 12/2025 vypracovaný dne 8. 2. 2026. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtové opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby.

Skutečné plnění:	
Nedaňové příjmy	131 719,43 Kč
Přijaté transfery ve výši	800 258,57 Kč
Příjmy celkem ve výši	931 978,00 Kč
Běžné výdaje ve výši	480 946,69 Kč
Kapitálové výdaje	711 183,67 Kč
Výdaje celkem ve výši	1 192 130,36 Kč
Saldo př. a výdajů po kons.	260 152,36 Kč
+ poč. stav účtů k 1. 1. 2025	358 783,59 Kč
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2025	311 986,33 Kč

Celkové příjmy po konsolidaci byly k 31. 12. 2025 vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 79,11 % (931 978,00 Kč). Celkové výdaje po konsolidaci byly ve vztahu k upravenému rozpočtu čerpány na 86,51 % (1 192 130,36 Kč).

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. 6. 2025 vypracovaný dne 8. 7. 2025. Obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost DSO neprovozoval. Náklady celkem byly vykázány ve výši 266 917,23 Kč, výnosy dosáhly výše 320 099,58 Kč, vykázán kladný hospodářský výsledek ve výši 53 182,35 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v rozvaze k témuž dni.

Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2025 vypracovaný dne 18. 2. 2026. Obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost DSO neprovozoval. Náklady celkem byly vykázány ve výši 561 187,69 Kč, výnosy dosáhly výše 958 143,16 Kč, vykázán kladný hospodářský výsledek ve výši 396 955,47 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené 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 realizaci 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 právnickými 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)

Svazek byl registrován ve svazku obcí vedeného KÚ Zlínského kraje dne 19. 10. 2007, pod číslem: KUZL 70133/2007.

Do 31. 12. 2025 nebyly schváleny změny stanov.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

DSO Bílé Karpaty poskytl finanční příspěvek ve výši 80 944,00 Kč pro Region Slovácko

- platba proběhla na základě doručené faktury č. dle knihy závazků 3009, ze dne 17. 4. 2025, uhrazeno dne 17. 4. 2025, d. č. 600023 – ověřeno na výpis ČSP č. 4

DSO BK schválil na svém zasedání dne 4. 11. 2025, bod 3, příspěvek ve výši 10 000,00 Kč pro Informační středisko pro rozvoj Moravských Kopanic o. p. s. na spolufinancování projektu „Geologické zajímavosti Moravských Kopanic“. Účtováno na pol. 5221.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

DSO Mikroregion Bílé Karpaty přijal do 30. 6. 2025 pouze platby za členské příspěvky od obcí ve výši celkem 302 430,00 Kč:

pol. 4121 ve výši 302 430,00 Kč, členské příspěvky obcí (ve výši 30,00 Kč na 1 obyvatele), účet 672

Na úhradu členských příspěvků byly vystaveny dodavatelské faktury č.:

- 2025001 Dolní Němčí 86 070,00 Kč
- 2025005 Slavkov 19 950,00 Kč
- 2025003 Horní Němčí 23 850,00 Kč
- 2025004 Strání 100 140,00 Kč
- 2025002 Březová 30 810,00 Kč
- 2025006 Lopeník 7 290,00 Kč
- 2025007 Vyškovec 5 190,00 Kč
- 2025008 Vápenice 5 920,00 Kč
- 2025009 Starý Hrozenkov 23 220,00 Kč

Konečné přezkoumání

Projekt Komunální technika pro Mikroregion Bílé Karpaty, identifikace výzvy 1/2025/117D7620:

Návratné finanční výpomoci z rozpočtů jednotlivých členských obcí ve výši celkem 213 355,10 Kč – 30 % dotace. Účtováno na pol. 8113.

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.

Členské obce, které poskytly NFV:

Březová ve výši 12 348,27 Kč, Dolní Němčí ve výši 138 315,64 Kč, Horní Němčí ve výši 9 558,78 Kč, Lopeník ve výši 2 921,74 Kč, Slavkov ve výši 7 995,71 Kč, Strání ve výši 40 134,87 Kč, Vyškovec ve výši 2 080,09 Kč.

Podmínka vrácení NFV do 30 dnů od přijetí dotace z projektu – k 13. 12. 2025 nebylo financování uskutečněno, nebyla přijata dotace.

Mimořádný příspěvek ve výši vlastního podílu celkem 497 828,57 Kč, účtováno na pol. 4121:

Březová ve výši 28 812,62 Kč, Dolní Němčí ve výši 322 736,49 Kč, Horní Němčí ve výši 22 303,83 Kč, Lopeník ve výši 6 817,40 Kč, Slavkov ve výši 18 656,66 Kč, Strání ve výši 93 648,03 Kč, Vyškovec ve výši 4 853,54 Kč.

Smlouvy o dílo	V kontrolovaném období neuzavřelo DSO Bílé Karpaty Smlouvu o dílo. DSO BK uzavírala objednávky ústně i písemně. Jednalo se o jednorázové částky, např. objednávka na účetní programy ze dne 24. 2. 2025, objednávka Magazín o Moravě ze dne 5. 11. 2024, Grafický návrh a příprava kalendáře MBK 2025 a další. 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. 2025 DSO BK neuzavřel žádnou smlouvu, která by souvisela s prodejem, koupí, směnou či převodem majetku ve vlastnictví DSO.
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.
Smlouvy ostatní	Kupní smlouva ze dne 21. 8. 2025, kde DSO BK vystupuje na straně kupujícího, na straně prodávajícího MORAM CZ, s.r.o. Předmětem plnění bylo 1 ks technologie na opravu asfaltových povrchů za ujednanou cenu 301 750,00 Kč bez DPH. Faktura č. 3016 ze dne 23. 10. 2025, zařazeno do majetku dne 23. 10. 2025, účet 022 0100 ve výši 301 750,00 Kč, inv. č. 100008 doklad č. 600051 – schváleno na zasedání dne 20. 8. 2025, bod č. 4.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>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 – Sekačka s mulčovačem. Předmětem veřejné zakázky byla dodávka 1 ks sekačky s mulčovačem. Jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu, mimo režim zákona, na dodávky – nepodléhalo uveřejnění na profilu zadavatele.</p> <p>Výběrové řízení bylo schváleno členskou schůzí dne 26. 6. 2025, bod 3 a 4. Osloveni byli 3 dodavatelé. Byly podány 2 nabídky. Vítězný uchazeč firma Žižka R&F s.r.o. Uherské Hradiště. Cena ve výši 303 991,02 Kč bez DPH.</p> <p>Kupní smlouva nebyla v kontrolovaném období uzavřena. Bude předmětem konečného přezkoumání.</p> <p>Konečné přezkoumání</p> <p>Kupní smlouva ze dne 4. 7. 2025, plnění FA č. 3014, č. d. 60034, zařazeno do majetku dne 11. 8. 2025, účet 022 0100 ve výši 346 066,17 Kč, inv. č. 100007</p> <p>Výběrové řízení – projekt Mikroregion Bílé Karpaty – 3 kontejnery Doloženo: Protokol o otevírání obálek a posouzení nabídek ze dne 28. 11. 2025, podány 3 nabídky, čestné prohlášení. Vítězný uchazeč Elkoplast CZ, s.r.o., nabídková cena ve výši 546 000,00 Kč bez DPH. Smlouva nebyla v kontrolovaném období uzavřena. Schváleno na zasedání členské schůze dne 1. 12. 2025, bod 2.</p> <p>Výběrové řízení – projekt Kontejnery a šípová radlice Doloženo: Protokol o otevírání obálek a posouzení nabídek ze dne 2. 12. 2025, podány 3 nabídky, čestné prohlášení. Vítězný uchazeč Unikon Group, s.r.o., nabídková cena ve výši 357 100,00 Kč bez DPH. Smlouva nebyla v kontrolovaném období uzavřena. Schváleno na zasedání členské schůze dne 1. 12. 2025, bod 3. Nepodléhalo uveřejnění na profilu zadavatele.</p>

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Při přezkoumání hospodaření DSO Bílé Karpaty za rok 2024 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. 6. 2025 se uskutečnila 3 zasedání členské schůze Mikroregionu Bílé Karpaty:
 - dne 17. 3. 2025 ve Starém Hrozenkově – schválení SDVR 2026-2030, organizace setkání zastupitelů obcí MBK, návštěva regionu Trenčianská teplá, plán akcí 2025
 - dne 16. 5. 2025 ve Strání – schválení ZÚ 2024, účetní závěrka 2024, RO č. 1/2025, návštěva regionu Trenčianská teplá, rozdělení magazínu M-Ark SLOVÁCKO, Generali pojištění pro starosty, Region Slovácko
 - dne 26. 6. 2025 ve Strání – projednání nabídek na nákup sekačky s mulčovačem, pověření k podpisu smlouvy, průběžné výsledky realizace projektu OPZ+MAS Výchovní Slovácko
 Byly předloženy pozvánky a zápisy z členských schůzí, které obsahovaly program, usnesení, datum a podpisy oprávněných osob.

Konečné přezkoumání:

Zasedání členské schůze ze dne:

- 20. 8. 2025 v obci Horní Němčí – RO č.2/2025, schválení výběru dodavatele na infraset, návštěva MAS Střední Haná, Slavnosti vína v UH září 2025, distribuce nových triček MBK
- 4. 11. 2025 v obci Vyškovec – příspěvek na novou publikaci IS Kopanice, volba inventarizační komise, návrh rozpočtu 2026, kalendáře 2026, RO č. 3/2025, plán akcí a další
- 1. 12. 2025 – v obci Strání – výběrové řízení na akci 3 kontejnery a kontejnery a šípová radlice a další
- 11. 12. 2025 v obci Slavkov –inventury 2025, propagace MBK v časopise BK, informace o valné hromadě regionu Slovácko, kalendáře 2026, plán akcí a další

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

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. 6. 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. DSO netvoří peněžní fondy.

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

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 právníky nebo fyzickými osobami. Svazek obcí neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích.
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. DSO nehospodaří s těmito prostředky.

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. DSO nehospodaří s majetkem státu.

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. DSO neručí za závazky FO ani PO.

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

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

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 2025 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 2025

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	25,27 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Bílé Karpaty dne 30.03.2026.

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

Ing. Romana Buňková
kontrolor

Elektronický podpis: 31.3.2026
Certifikát autora podpisu:
Jméno: Mgr. Martina Bartošová
Vydal: PostSignum Qualified CA 4
Platnost do: 15.2.2027 08:07 +01:00

podpis

Elektronický podpis: 1.4.2026
Certifikát autora podpisu:
Jméno: Ing. Romana Buňková
Vydal: PostSignum Qualified CA 4
Platnost do: 3.2.2027 12:50 +01:00

podpis

1 x obdrží: DSO Mikroregion Bílé Karpaty

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

vyřešeno: 9.4. 2026

snáto: 30.6. 2027

