

Odbor ekonomický Oddělení kontrolní	DSO Mikroregion Bílé Karpaty Nivnická 82 687 62 Dolní Němčí
--	---

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
18. března 2019	Ing. Zuzana Svobodová	KUZL 42885/2018	KUSP 42885/2018 EKO

Zpráva č. 286/2018/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO Mikroregion Bílé Karpaty, IČ: 75119871
za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 19. 11. 2018 (dílčí přezkoumání)
18. 3. 2019 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 19.11.2018 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 18.3.2019 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad, Nivnická 82
687 62 Dolní Němčí

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Zuzana Svobodová

DSO Mikroregion Bílé Karpaty zastupoval:
předseda Mikroregionu: Ing. František Hajdůch
účetní: Ing. Božena Juřenčáková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu Mikroregionu Bílé Karpaty na rok 2018 byl zveřejněn na úředních deskách všech členských obcí a způsobem umožňující dálkový přístup po dobu nejméně 15 dnů před jeho projednáním na zasedání Členské schůze svazku obcí, v souladu s § 39 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. Ověřeno na výpisy z úředních desek obcí:</p> <p>Březová od 8. 11. 2017 Horní Němčí od 9. 11. 2017 Slavkov od 8. 11. 2017 Starý Hrozenkov od 7. 11. 2017</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet svazku byl schválen před 1. 1. 2018, neřídilo se hospodaření v roce 2018 pravidly rozpočtového provizoria.
Rozpočtová opatření	<p>Členskou schůzí bylo schváleno dne 27. 9 2018 úprava rozpočtu č. 1 - příjmy i výdaje byly navýšeny o 640 000,00 Kč. Úprava rozpočtu č. 1 byla zveřejněna na internetových stránkách www.bile-karpaty.cz dne 16. 10. 2018 v souladu s ustanovením § 15 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p> <p>Dále byla Členskou schůzí schválena dne 17. 12. 2019 úprava rozpočtu č. 2 - příjmy i výdaje navýšeny o 185 000,00 Kč. Úprava rozpočtu č. 2 byla zveřejněna na internetových stránkách www.bile-karpaty.cz dne 10. 1. 2019 v souladu s ustanovením § 15 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2018 byl projednán a schválen Členskou schůzí dne 7. 12. 2017 jako schodkový, příjmy ve výši 216 000,00 Kč, na straně výdajů ve výši 231 000,00 Kč a financování ve výši 15 000,00 Kč (pol. 8115). Deficit rozpočtu byl kryt zůstatkem na běžných účtech.</p> <p>Závaznými ukazateli rozpočtu byly stanoveny položky příjmů a paragrafy na straně výdajů.</p> <p>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.</p> <p>Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách www.bile-karpaty.cz ode dne 29. 3. 2018, <u>což není v souladu s ustanovením § 39 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</u></p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na 2019 - 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách Mikroregionu a vybraných obcí:</p> <p>Březová od 8. 11. 2017 Horní Němčí od 9. 11. 2017 Slavkov od 8. 11. 2017 Starý Hrozenkov od 7. 11. 2017</p> <p>Členská schůze schválila dne 7. 12. 2017 Střednědobý výhled rozpočtu na 2019 - 2022. Následně byl schválený Střednědobý výhled rozpočtu na 2019 - 2022 zveřejněn na internetových stránkách www.bile-karpaty.cz od 29. 3. 2018.</p> <p>Zjištění: - <u>střednědobý výhled rozpočtu nebyl na internetových stránkách svazku obcí</u></p>

zveřejněn do 30 dnů od jeho schválení

- Závěrečný účet** **Návrh závěrečného účtu za rok 2017 dobrovolného svazku obcí** byl zveřejněn v elektronické podobě na stránkách Mikroregionu a u vybraných obcích:
Březová od 4. 5. 2018 do 30. 6. 2018, na úřední desce byl návrh zveřejněn v užším rozsahu včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání obce za rok 2017 ve stejném termínu
Horní Němčí od 9. 5. 2018 do 30. 6. 2018, na úřední desce byl návrh zveřejněn v užším rozsahu včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání obce za rok 2017 ve stejném termínu
Slavkov od 4. 5. 2018 do 30. 6. 2018, na úřední desce byl návrh zveřejněn v užším rozsahu včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání obce za rok 2017 ve stejném termínu
Starý Hrozenkov od 4. 5. 2018 do 30. 6. 2018, na úřední desce byl návrh zveřejněn v užším rozsahu včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání obce za rok 2017 ve stejném termínu
- Závěrečný účet za rok 2017** byl schválen usnesením členské schůze dne 1. 6. 2018, součástí závěrečného účtu při jeho projednání byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO za rok 2017, byl schválen bez výhrad.
Závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání byl zveřejněn na stránkách Mikroregionu www.bile-karpaty.cz od 1. 6. 2018, tj. ode dne jeho schválení.
- Bankovní výpis** DSO Bílé Karpaty měl v roce 2018 následující bankovní účty:
- **základní běžný účet u ČS, a.s. č. 1421159399/0800** - zůstatek k 31. 12. 2018 činil **484 676,15 Kč** - ověřeno na výpis č. 012 – zůstatek odpovídal analytickému účtu 231 0010 v hlavní knize za 12/2018
- **běžný účet u ČNB č. 94-7114721/0710** - zůstatek k 31. 12. 2018 činil **913,98 Kč**, ověřeno na výpis č. 16 - odpovídal zůstatku analytického účtu 231 0011 v hlavní knize za 12/2018
Součty analytických účtů ve výši **485 590,13 Kč** odpovídaly syntetickému účtu 231 v rozvaze a hlavní knize za období 12/2018.
- Evidence majetku** DSO Bílé Karpaty evidoval k 31. 12. 2018 následující majetek:
028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 2 279 054,00 Kč
- oprávký v plné výši na účtu 088
- zaúčtován přírůstek ve výši 22 352,00 Kč (PC sestava)
- dále evidováno celkem 1043 ks kompostérů o objemu: 400 l (3 ks celkem 5 929,00 Kč), 600 l (96 ks celkem 133 584,00 Kč) a 900 l (942 ks celkem 2 097 269,00 Kč) , notebook Asus (PC 19 920,00 Kč)
- Evidence pohledávek** DSO Bílé Karpaty evidoval k 31. 12. 2018 následující pohledávky:
311 Odběratelé ve výši 10 950,00 Kč
- celkem 4 neuhrazené faktury
- 388 Dohadné účty aktivní ve výši 165 490,00 Kč**
- dohad 95% dotace
- Evidence závazků** DSO Bílé Karpaty evidoval k 31. 12. 2018 následující závazky:
321 Dodavatelé ve výši 13 000,00 Kč
- 1 neuhrazená faktura

331 Zaměstnanci ve výši 18 274,00 Kč
336 Sociální zabezpečení ve výši 2 722,00 Kč
337 Zdravotní pojištění ve výši 1 167,00 Kč
342 Daň z příjmů ve výši 3 915,00 Kč
- mzdy za prosinec 2018

349 Závazky k vybraným místním institucím ve výši 87 100,00 Kč
- příspěvky obcím z přijaté dotace z programu Podpora pracovních příležitostí od MPSV (viz Smlouvy k přijatým dotacím)

374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 569 928,75 Kč
- přijatá dotace od MPSV v rámci programu Podpora pracovních příležitostí

Faktura

Vydané faktury - do 31. 12. 2018 bylo vydáno celkem 19 faktur, týkaly se členských příspěvků obcí, 1 faktura se týkala zajištění kulturního programu na Slováckých slavnostech vína ve výši 40 000,00 Kč Klubu kultury UH, ostatní faktury se týkaly přefakturace za odlivky a kalendáře svazku
- na předkontaktních dokladech byly předpisy účtování pohledávky a podpisy oprávněných osob, k bankovním výpisům bylo přikládáno účtování přijetí fin. prostředků vč. rozpočtové skladby

Přijaté faktury - do 31. 12. 2018 bylo přijato celkem 17 dodavatelských faktur (provoz domény, fotografování krojů, členský příspěvek Regionu Slovácko, kalendáře atd.).
- na předkontaktních dokladech byly předpisy účtování pohledávky a podpisy oprávněných osob, k bankovním výpisům byly přikládány kopie faktur s účtováním úhrady pohledávky vč. rozpočtové skladby

Hlavní kniha

Hlavní kniha byla sestavena v programu Gordic a stavy syntetických účtů odpovídaly rozvaze za 9/2018.

Inventurní soupis majetku a závazků

Dle **Plánu inventur** ze dne 27. 9. 2018 (schváleného členskou schůzí) byl stanoven termín pro zahájení inventarizace dne 19. 11. 2018 a termín ukončení dne 31. 1. 2019, zároveň bylo stanoveno složení inventarizační komise. Dne 13. 12. 2018 proběhlo dle **Zápisu o instruktáži** školení členů inventarizační komise. **Inventurní soupisy** byly vyhotoveny dle jednotlivých syntetických účtů. Inventurní soupis účtu 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek byl doložen Inventárním seznamem (notebook Asus a kompostéry 400 l, 600 l, 900 l, nově pořízená PC sestava). Inventurní soupisy byly podepsány členy inventarizační komise a datem připojení podpisového záznamu. I Inventurním soupisům byly doloženy tisky účetních sestav dokládající stav majetku a závazků. V **Inventarizační zprávě** ze dne 31. 1. 2019 byl popsán průběh inventarizace, složení inventarizační komise, seznam inventarizovaných účtů, podpisy členů inventarizační komise s datem připojení podpisu.

Kniha došlých faktur

Kniha dodavatelských faktur byla vedena jako "Kniha závazků". Kniha obsahovala předepsané náležitosti (pořadové číslo, název dodavatele, číslo faktury, fakturovanou částku, datum přijetí faktury, termín splatnosti a datum úhrady), bylo v ní zaevidováno celkem 17 faktur č. 30001 až 30017. Na účtu 321 byl vykázán zůstatek ve výši 13 000,00 Kč - tj. 1 neuhrzená faktura za nástěnné kalendáře

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur byla evidována v ručně vedené "Knize pohledávek". Do 31. 12. 2018 vystavil Mikroregion celkem 19 faktur (týkaly se členských příspěvků, Slavností vína...). Na účtu 311 Odběratelé byl vykázán k 31. 12. 2018 zůstatek ve výši 10 950,00 Kč (4 nebyly uhrzeny).

Pokladní kniha (deník)	Pokladní deník nebyl v roce 2018 veden.																												
Příloha rozvahy	Kontrola byla předložena Příloha sestavena za období 12/2018 v programu Gordic. V části A. 3. byly uvedeny informace pouze o evidenci drobného dlouhodobého majetku.																												
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená za období 12/2018 v programu Gordic. Aktiva netto ve výši 662 030,13 Kč odpovídala pasívům celkem. Stálá aktiva byla ve výši 2 279 054,00 Kč Kč brutto, korekce ve stejné výši - majetek evidován pouze na účtu 028. Výsledek běžného účetního období ve výši -51 506,34 Kč odpovídal výkazu zisku a ztráty. Hospodářský výsledek roku 2017 ve výši -123 336,44 Kč byl převeden na účet 432 ke dni schválení účetní závěrky.																												
Účetnictví ostatní	Vzhledem k tomu, že DSO nemá v majetku žádný dlouhodobý hmotný ani nehmotný majetek, odpisový plán nebyl sestaven, o odpisech dlouhodobého majetku nebylo účtováno.																												
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený v programu Gordic z období 12/2018: <table> <tr> <td>Nedaňové příjmy ve výši</td> <td>40 144,29 Kč</td> </tr> <tr> <td>Přijaté transfery ve výši</td> <td>1 715 057,50 Kč</td> </tr> <tr> <td>Příjmy celkem ve výši</td> <td>1 755 201,79 Kč</td> </tr> <tr> <td>Konsolidace</td> <td>753 628,75 Kč</td> </tr> <tr> <td>Příjmy po kons.</td> <td>1 001 573,04 Kč</td> </tr> <tr> <td> </td> <td></td> </tr> <tr> <td>Běžné výdaje ve výši</td> <td>1 287 041,38 Kč</td> </tr> <tr> <td>Výdaje celkem ve výši</td> <td>1 287 041,38 Kč</td> </tr> <tr> <td>Konsolidace výdajů</td> <td>753 628,75 Kč</td> </tr> <tr> <td>Výdaje po kons.</td> <td>533 412,63 Kč</td> </tr> <tr> <td> </td> <td></td> </tr> <tr> <td>Saldo př. a výdajů po kons.</td> <td>+468 160,41 Kč</td> </tr> <tr> <td>+ poč. stav účtů</td> <td>17 429,72 Kč</td> </tr> <tr> <td>= konečnému stavu účtů ve výši</td> <td>485 590,13 Kč - odpovídá stavu účtu 231 v hlavní knize a rozvaze za období 12/2018</td> </tr> </table> <p>Závazné ukazatele na straně výdajů nebyly překročeny.</p>	Nedaňové příjmy ve výši	40 144,29 Kč	Přijaté transfery ve výši	1 715 057,50 Kč	Příjmy celkem ve výši	1 755 201,79 Kč	Konsolidace	753 628,75 Kč	Příjmy po kons.	1 001 573,04 Kč	 		Běžné výdaje ve výši	1 287 041,38 Kč	Výdaje celkem ve výši	1 287 041,38 Kč	Konsolidace výdajů	753 628,75 Kč	Výdaje po kons.	533 412,63 Kč	 		Saldo př. a výdajů po kons.	+468 160,41 Kč	+ poč. stav účtů	17 429,72 Kč	= konečnému stavu účtů ve výši	485 590,13 Kč - odpovídá stavu účtu 231 v hlavní knize a rozvaze za období 12/2018
Nedaňové příjmy ve výši	40 144,29 Kč																												
Přijaté transfery ve výši	1 715 057,50 Kč																												
Příjmy celkem ve výši	1 755 201,79 Kč																												
Konsolidace	753 628,75 Kč																												
Příjmy po kons.	1 001 573,04 Kč																												
Běžné výdaje ve výši	1 287 041,38 Kč																												
Výdaje celkem ve výši	1 287 041,38 Kč																												
Konsolidace výdajů	753 628,75 Kč																												
Výdaje po kons.	533 412,63 Kč																												
Saldo př. a výdajů po kons.	+468 160,41 Kč																												
+ poč. stav účtů	17 429,72 Kč																												
= konečnému stavu účtů ve výši	485 590,13 Kč - odpovídá stavu účtu 231 v hlavní knize a rozvaze za období 12/2018																												
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole byl předložen výkazu zisku a ztráty sestavený v programu Gordic k 31. 12. 2018. DSO vykazoval náklady a výnosy pouze v hlavní činnosti. <table> <tr> <td>Náklady celkem</td> <td>648 640,63 Kč</td> </tr> <tr> <td>Výnosy celkem</td> <td>597 134,29 Kč</td> </tr> <tr> <td>Výsledek hospodaření po zdan.</td> <td>-51 506,34 Kč odpovídal výsledku hospodaření běžného účetního období v rozvaze za období 12/2018</td> </tr> </table> <p>Náklady byly zaúčtovány na účtech 518 (295 084,63 Kč) a na účtu 521 (59 280,00 Kč). Výnosy byly zaúčtovány na účtu 649 (40 000,00 Kč - odpovídalo OdPa 3392 pol. 2329) a na účtu 672 (556 990,00 Kč), na účtu 662 (144,29 Kč - odpovídalo OdPa 6310 pol. 2141).</p>	Náklady celkem	648 640,63 Kč	Výnosy celkem	597 134,29 Kč	Výsledek hospodaření po zdan.	-51 506,34 Kč odpovídal výsledku hospodaření běžného účetního období v rozvaze za období 12/2018																						
Náklady celkem	648 640,63 Kč																												
Výnosy celkem	597 134,29 Kč																												
Výsledek hospodaření po zdan.	-51 506,34 Kč odpovídal výsledku hospodaření běžného účetního období v rozvaze za období 12/2018																												

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

Dobrovolný svazek obcí (dále DSO) **Mikroregion Bílé Karpaty** byl založen na základě **Zakladatelské smlouvy uzavřené dne 11. 10. 2007** dle § 46 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. "Mikroregion", jako dobrovolný svazek obcí, byl založen za účelem zajištění dalšího celkového **rozvoje mikroregionu**. Zakladateli a **členy DSO jsou obce**: Dolní Němčí, Slavkov, Horní Němčí, Strání, Březová, Lopeník, Vápenice, Vyškovec a Starý Hrozenkov. **Vzájemné vztahy členů "Mikroregionu" jsou upraveny stanovami.**

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. Rozvoj 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)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

DSO Mikroregion Bílé Karpaty přijal do 31. 12. 208 následující dotace:

pol. 4121 ve výši 208 800,00 Kč členské příspěvky obcí (ve výši 20,00 Kč na 1 obyvatele)

- ve schváleném i upraveném rozpočtu ve výši 215 000,00 Kč

Strání	70 680,00 Kč
Horní Němčí	16 420,00 Kč
Březová	20 620,00 Kč
Slavkov	13 240,00 Kč
Starý Hrozenkov	16 440,00 Kč
Lopeník	4 460,00 Kč
Vyškovec	2 840,00 Kč
Vápenice	3 920,00 Kč
Dolní Němčí	60 000,00 Kč

Na úhradu členských příspěvků byly vystaveny dodavatelské faktury.

pol. 4116 ve výši 752 628,75 Kč, z toho:

ÚZ 17 027 od Ministerstva pro místní rozvoj ve výši 182 700,00 Kč na akci Mikroregion Bílé Karpaty poznává a předává

- doloženo Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 5. 10. 2018

- na účet DSO přijato dne 29. 11. 2018

ÚZ 13 013 od Ministerstva práce a sociálních věcí v rámci operačního programu Zaměstnanost ve výši 569 928,75 Kč na akci Podpora pracovních příležitostí Mikroregionu Bílé Karpaty

- na účet DSO přijato dne 26. 10. 2018

Smlouvy o dílo	V roce 2018 nebyla uzavřena žádná smlouva o dílo.
Smlouvy o přijetí úvěru	DSO Mikroregion Bílé Karpaty neuzavřel v roce 2018 žádnou smlouvu o úvěru, ani žádný úvěr nesplácel.
Dokumentace k veřejným zakázkám	DSO Mikroregion Bílé Karpaty nerealizoval v roce 2018 žádnou veřejnou zakázku.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Byly předloženy zápisy ze zasedání Členské schůze Mikroregionu Bílé Karpaty konané dne 31. 1., 10. 4., 1. 6., 28. 8., 27. 9. a 17. 12. 2018.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Zpráva o plnění přijatých opatření byla doručena Krajskému úřadu Zlínského kraje dne 6. 6. 2018.
Právo provádění dalších kontrol	Provedenou kontrolou hospodaření se DSO nezbavuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.
Rozpočtová odpovědnost	<p>Příjmy po konsolidaci (zaokr. na tisíce) v letech:</p> <p>2015 479 tis. Kč 2016 432 tis. Kč 2017 442 tis. Kč 2018 1 001 tis. Kč, tj. průměr za poslední čtyři roky ve výši 588,5 tis. Kč</p> <p>Dluh ve výši 0,00 Kč.</p> <p>Poměr dluhu a průměru příjmů po konsolidaci za poslední 4 roky činí tedy 0 %.</p>
Účetní závěrka	Účetní závěrka za rok 2017 byla schválena členskou schůzí dne 1. 6. 2018. Byl doložen Protokol o schválení účetní závěrky.

B. Zjištění

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

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 právními 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.

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

III. Při konečném

Byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

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

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

§ 39 odst. 7 Svazek obcí nezveřejnil schválený rozpočet v souladu se zákonem. Schválený rozpočet ani střednědobý výhled rozpočtu nebyly zveřejněny do 30 dní od jejich schválení.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Méně závažné chyby a nedostatky:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

§ 17 odst. 7 Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem. V zápisu členské schůze nebylo uvedeno, zda je závěrečný účet schválen bez výhrad, nebylo uvedeno, zda byla součástí projednání zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016. **NAPRAVENO**

§ 3 odst. 1 Rozpočtový výhled nebyl sestaven na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků; resp. nebyl sestaven zpravidla na období 2 - 5 let následujících po roce, na který byl sestaven roční rozpočet. Rozpočtový výhled nebyl sestaven na období 2-5 let po roce, na který se sestavuje rozpočet. **NAPRAVENO**

§39 odst. 9 Zveřejnění návrhu závěrečného účtu Členské obce zveřejnily návrh závěrečného účtu po dobu 15 dnů, avšak ne 15 dnů přede dnem zahájení projednání členské schůze. **NAPRAVENO**

Závažné chyby a nedostatky:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

§ 39 odst. 5 Svazek obcí nezveřejnil schválený střednědobý výhled rozpočtu v souladu se zákonem. Střednědobý výhled rozpočtu 2019 - 2022 nebyl zveřejněn na internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. **NAPRAVENO**

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Bílé Karpaty za rok 2018

Byly zjištěny chyby a nedostatky, spočívající v [§ 10 odst. 3 písm. c) zák. č. 420/2004 Sb.]

c1) v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

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 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,09 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,60 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

dne 18. března 2019

Ing. Zuzana Svobodová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

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

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 18. března 2019

Ing. František Hajdůch
předseda Mikroregionu



.....
podpis

1 x obdrží: DSO Mikroregion Bílé Karpaty
1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor ekonomický, oddělení kontrolní



Poznámka:

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

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

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

Název DSO: Mikroregion Bílé Karpaty

IČ: 75119871

Sídlo DSO: Strání, Na Kopci 321

Okres: Uherské hradiště

V Dolním Němčí dne 22. 3. 2019

Zpráva o plnění přijatých opatření

V souladu s ustanovením §13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, zasiláme následující zprávu o plnění přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Bílé Karpaty č. 286/2018/EKO

V roce 2019:

- bude dodržován zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, § 39 odst. 7



Ing. František Hajdůch - předseda

