

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

DSO Mikroregion Bílé Karpaty
Nivnická 82
687 62 Dolní Němčí

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
9. dubna 2018	Ing. Zuzana Svobodová	KUZL 45336/2017	KUSP 45336/2017 IAK

Zpráva č. 413/2017/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO Mikroregion Bílé Karpaty, IČ: 75119871
za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 26. 10. 2017 (dílčí přezkoumání)
9. 4. 2018 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 26.10.2017 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 9.4.2018 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 2017 byl zveřejněn na úředních deskách všech členských obcí a způsobem umožňující dálkový přístup po dobu nejméně 15 dnů před jeho projednáním na zasedání Valné hromady svazku obcí, v souladu s § 39 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. Ověřeno na výpisy z úředních desek obcí (fyzických i elektronických).</p> <p>Zjištění: <u>- na webových stránkách www.bile-karpaty.cz nebylo možno ověřit datum zveřejnění schváleného rozpočtu na rok 2017</u></p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že rozpočet Mikroregionu Bílé Karpaty na rok 2017 byl schválen před 1. 1. 2017, neřídilo se hospodaření DSO pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Členskou schůzí bylo schváleno dne 1. 8. 2017 Úprava rozpočtu č. 1 - nedošlo ke změně objemu rozpočtu, pouze na straně výdajů došlo k přesunu fin. částek v rámci OdPa 3639 a OdPaa 6409.</p> <p>Úprava rozpočtu č. 1 byla zveřejněna na úředních deskách a internetových stránkách vybraných obcích: Březová od 17. 8. 2017 Horní Němčí od 21. 8. 2017 Slavkov od 16. 8. 2017 Starý Hrozenkov od 16. 8. 2017</p> <p>Dále byla dne 31. 10. 2017 schválena Úprava rozpočtu č. 2 - příjmy i výdaje byly navýšeny o 230 000,00 Kč</p> <p>Úprava rozpočtu č. 2 byla zveřejněna na úředních deskách a internetových stránkách vybraných obcích: Březová od 8. 11. 2017 Horní Němčí od 9. 11. 2017 Slavkov od 8. 11. 2017 Starý Hrozenkov od 7. 11. 2017</p> <p>Dne 7. 12. 2017 schválena Úprava rozpočtu č. 3 - výdaje byly navýšeny o 40 000,00 Kč</p> <p>Úprava rozpočtu č. 3 byla zveřejněna na úředních deskách a internetových stránkách vybraných obcích: Březová od 19. 12. 2017 Horní Němčí od 21. 12. 2017 Slavkov od 19. 12. 2017 Starý Hrozenkov od 20. 12. 2017</p> <p>Zjištění: <u>- na webových stránkách www.bile-karpaty.cz nebyla zveřejněna úprava rozpočtu č. 3, u úprav rozpočtu č. 1 a 2 nebylo možno ověřit datum zveřejnění dokumentů</u></p>
Rozpočtový výhled	<p>Mikroregion Bílé Karpaty má zpracovaný rozpočtový výhled na roky 2014 - 2018, což není v souladu s ustanovením § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, kde je uvedeno, že střednědobý výhled rozpočtu se sestavuje zpravidla na 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje rozpočet. Rozpočtový výhled obsahoval souhrnné údaje o příjmech (nedaňových a přijatých dotací) a výdajích</p>

- běžných.

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na 2019 - 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách Mikroregionu a vybraných obcí:

Březová od 8. 11. 2017

Horní Němčí od 9. 11. 2017

Slavkov od 8. 11. 2017

Starý Hrozenkov od 7. 11. 2017

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 vybraných obcí:

Březová od 19. 11. 2017

Horní Němčí od 21. 12. 2017

Slavkov od 19. 12. 2017

Starý Hrozenkov od 20. 12. 2017

Zjištění:

- na webových stránkách www.bile-karpaty.cz nebylo možno ověřit datum zveřejnění Návrhu střednědobého výhledu rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu Mikroregionu Bílé Karpaty nebyl zveřejněn na webových stránkách www.bile-karpaty.cz, což je v rozporu s ustanovením § 39 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2016 byl projednán a schválen Valnou hromadou dne **15. 12. 2016 jako schodkový, příjmy ve výši 216 000,00 Kč, na straně výdajů ve výši 286 000,00 Kč a financování ve výši 70 000,00 Kč (pol. 8115)**. Deficit rozpočtu byl kryt zůstatkem na běžných účtech.

Závaznými ukazateli rozpočtu byly stanoveny položky příjmů a paragrafy na straně výdajů.

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.

Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách všech členských obcí od **22. 3. 2017** v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Na úředních deskách obce bylo uvedeno, kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu za rok 2016 dobrovolného svazku obcí byl zveřejněn v elektronické podobě na stránkách Mikroregionu a u vybraných obcích:

Březová od 3. 4. 2017 do 19. 4. 2017, na úřední desce byl návrh zveřejněn v užším rozsahu včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání obce za rok 2016 ve stejném termínu

Horní Němčí od 6. 4. 2017 do 22. 4. 2017, na úřední desce byl návrh zveřejněn v užším rozsahu včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání obce za rok 2016 ve stejném termínu

Slavkov od 3. 4. 2017 do 20. 4. 2017, na úřední desce byl návrh zveřejněn v užším rozsahu včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání obce za rok 2016 ve stejném termínu

Starý Hrozenkov od 31. 3. 2017 do 18. 4. 2017, na úřední desce byl návrh zveřejněn v užším rozsahu včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání obce za rok 2016 ve stejném termínu

Závěrečný účet za rok 2016 byl schválen usnesením členské schůze dne 25. 4. 2017, avšak ze zápisu nevyplývalo, zda součástí závěrečného účtu při jeho projednání byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO za rok

2016 a nebyl uveden výrok, zda je závěrečný účet schválen bez výhrad či s výhradou.

Závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání byl zveřejněn na stránkách Mikroregionu a u vybraných obcí:

Březová na elektronické úřední desce dne **15. 5. 2017** v souladu s ustanovením § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zároveň bylo na úřední desce oznámeno, kde je možné nahlédnout do listinné podoby

Horní Němčí na elektronické úřední desce dne **22. 5. 2017** v souladu s ustanovením § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zároveň bylo na úřední desce oznámeno, kde je možné nahlédnout do listinné podoby

Slavkov na elektronické úřední desce dne **16. 5. 2017** v souladu s ustanovením § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zároveň bylo na úřední desce oznámeno, kde je možné nahlédnout do listinné podoby

Starý Hrozenkov na elektronické úřední desce dne **15. 5. 2017** v souladu s ustanovením § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zároveň bylo na úřední desce oznámeno, kde je možné nahlédnout do listinné podoby

Zjištění:

- na webových stránkách www.bile-karpaty.cz nebylo možno ověřit datum zveřejnění dokumentů (návrhu závěrečného účtu ani závěrečného účtu za rok 2017)

Bankovní výpis

DSO Bílé Karpaty měla v roce 2017 následující bankovní účty:

- **základní běžný účet u ČS, a.s. č. 1421159399/0800** - zůstatek k 31. 12. 2017 činil **17 247,54 Kč** - ověřeno na výpis č. 012 – zůstatek odpovídal analytickému účtu 231 0010 v hlavní knize za 12/2017

- **běžný účet u ČNB č. 94-7114721/0710** - zůstatek k 31. 12. 2017 činil **182,18 Kč**, ověřeno na výpis č. 14 - odpovídal zůstatku analytického účtu 231 0011 v hlavní knize

Součty analytických účtů ve výši **17 429,72 Kč** odpovídaly syntetickému účtu 231 v rozvaze a hlavní knize za období 12/2017.

Evidence majetku

DSO Mikroregion Bílé Karpaty evidoval k 31. 12. 2017 následující majetek:

028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 2 256 702,00 Kč

- oprávký v plné výši na účtu 088

- nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku

- 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

Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Bílé Karpaty neevidoval k 31. 12. 2017 žádné krátkodobé ani dlouhodobé pohledávky.

Evidence závazků

Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Bílé Karpaty neevidoval k 31. 12. 2017 žádné krátkodobé ani dlouhodobé závazky.

Faktura

Vydané faktury - do 31. 12. 2017 bylo vydáno celkem 19 faktur, z toho 9 faktur se týkalo členských příspěvků obcí a 1 faktura se týkala zajištění kulturního programu na Slováckých slavnostech vína ve výši 30 000,00 Kč Klubu kultury

UH, ostatní faktury se týkaly přefakturace za odlivky (účtováno snížení OdPa 3639 pol. 5139).

- na předkontaktních dokladech byly předpisy účtování pohledávky a podpisy oprávněných oso, k bankovním výpisům byly přikládány kopie faktur s účtováním úhrady závazku vč. rozpočtové skladby

Přijaté faktury - do 31. 12. 2017 bylo přijato celkem 22 dodavatelské faktury (provoz domény, fotografování krojů, členský příspěvek Regionu Slovácko atd.). Všechny přijaté faktury byly do 31. 12. 2017 uhrazeny.

- na předkontaktních dokladech byly předpisy účtování závazků a podpisy oprávněných oso, k bankovním výpisům byly přikládány kopie faktur s účtováním přijetí fin. prostředků vč. rozpočtové skladby

Hlavní kniha Byla sestavena v programu Gordic za období 12/2017 jako kniha analytických účtů. Zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům syntetických účtů v rozvaze za období 12/2017 (viz Rozvaha).

Inventurní soupis majetku a závazků Dle **Plánu inventur** ze dne 31. 10. 2017 byl stanoven termín pro zahájení inventarizace dne 20. 11. 2017 a termín ukončení dne 31. 1. 2018, zároveň bylo stanoveno složení inventarizační komise. Dne 12. 12. 2017 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). Inventurní soupisy byly podepsány členy inventarizační komise a datem připojení podpisového záznamu.

V **Inventarizační zprávě** ze dne 31. 1. 2018 byl popsán průběh inventarizace, složení inventarizační komise, seznam inventarizovaných účtů, podpisy členů inventarizační komise s datem připojení podpisu.

Rozsah provedené inventarizace odpovídal vyhlášce č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.

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). Na účtu 321 byl vykázán zůstatek ve výši 0,00 Kč - tj. všechny faktury byly k 31. 12. 2017 uhrazeny.

Kniha odeslaných faktur **Kniha vydaných faktur** byla evidována v ručně vedené "Knize pohledávek". Do 31. 12. 2017 vystavil Mikroregion celkem 20 faktur (týkaly se členských příspěvků, Slavností vína, kalendářů, odlivků). Na účtu 311 "Odběratelé" byl vykázán k 31. 12. 2017 zůstatek ve výši 0,00 Kč (všechny byly uhrazeny).

Pokladní kniha (deník) Pokladní kniha nebyla vedena.

Příloha rozvahy Kontrole byla předložena "**Příloha**" sestavena za období 12/2017 v programu Gordic. V **části A. 3.** byly uvedeny informace o použitých účetních metodách.

Rozvaha Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená za období 12/2017 v programu Gordic.
Aktiva netto ve výši 17 429,72 Kč odpovídala pasivům celkem. Stálá aktiva byla ve výši 2 256 702,00 Kč brutto, korekce ve stejné výši - majetek evidován pouze na účtu 028. Výsledek běžného účetního období ve výši -123 336,44 Kč

odpovídal výkazu zisku a ztráty.

Hospodářský výsledek roku 2016 ve výši 57 883,93 Kč byl převeden na účet 432 ke dni 25. 4. 2017, tj. 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 12/2017:

Nedaňové příjmy ve výši	30 156,12 Kč
Přijaté transfery ve výši	611 580,00 Kč
Příjmy celkem ve výši	641 736,12 Kč
Konsolidace příjmů	200 000,00 Kč (převod prostředků z účtu ČNB na běžný účet dne 11. 12. 2017)
Příjmy po kons.	441 736,12 Kč
Běžné výdaje ve výši	745 072,56 Kč
Výdaje celkem ve výši	745 072,56 Kč
Konsolidace výdajů	200 000,00 Kč (převod prostředků z účtu ČNB na běžný účet dne 11. 12. 2017)
Výdaje po kons.	545 072,56 Kč

Saldo př. a výdajů po kons. -103 336,44 Kč

+ poč. stav účtů 120 766,16 Kč

= konečnému stavu účtů ve výši 17 429,72 Kč - odpovídá stavu účtu 231 v hlavní knize a rozvaze za období 12/2017

Závazné ukazatele na straně výdajů nebyly překročeny.

Výkaz zisku a ztráty Ke kontrole byl předložen výkazu zisku a ztráty sestavený v programu Gordic k 31. 12. 2017. DSO vykazoval náklady a výnosy pouze v hlavní činnosti.

Náklady celkem	565 072,56 Kč
Výnosy celkem	441 736,12 Kč odpovídaly rozpočtovým příjmům
Výsledek hospodaření před zdan.	-123 336,44 Kč
Výsledek hospodaření po zdan.	-123 336,44 Kč odpovídá výsledku hospodaření běžného účetního období v rozvaze za období 12/2017

Náklady byly zaúčtovány na účtech 501 (62 422,50 Kč), 511 (2 000,00 Kč), 513 (12 000,00 Kč), 518 (450 350,06 Kč) a na účtu 521 (38 300,00 Kč). Výnosy byly zaúčtovány na účtu 649 (30 000,00 Kč - odpovídalo OdPa 3392 pol. 2329) a na účtu 672 (411 580,00 Kč - odpovídalo pol. 4116 a 4121), na účtu 662 (156,12 Kč - odpovídalo OdPa 6310 pol. 2141).

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

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.

dobrovolných svazků obcí

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 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)

Dohody o provedení práce

Ke kontrole byly předloženy dohody o provedení práce uzavřené v roce 2017.

Dohody se týkaly vedení účetnictví v I. pololetí, vedení agendy Mikroregionu, zabezpečení Slováckých slavností vína.

Všechny dohody obsahovaly předepsané náležitosti - označení zaměstnavatele a zaměstnance, předmět dohody, rozsah hodin, výše odměny, datum uzavření dohody a podpisy obou stran.

Bylo provedeno srovnání dohod týkajících se vedení účetnictví a agendy Mikroregionu na mzdové listy - nebyly zjištěny rozdíly.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

DSO Mikroregion Bílé Karpaty přijal v roce 2017 následující dotace:

pol. 4116 ve výši 200 000,00 Kč

- ve schváleném rozpočtu ve výši 0,00 Kč, v upraveném rozpočtu ve výši 200 000,00 Kč

ÚZ 17 027 z rozpočtu Ministerstva pro místní rozvoj na akci Bílé Karpaty - Vzdělání, poznání a propagace

pol. 4121 ve výši 211 580,00 Kč - příspěvky členských obcí podle počtu obyvatel (na každého obyvatele 20,00 Kč)

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

Strání	71 420,00 Kč
Horní Němčí	16 680,00 Kč
Březová	20 760,00 Kč
Slavkov	13 440,00 Kč
Starý Hrozenkov	18 120,00 Kč
Lopeník	4 260,00 Kč
Vyškovec	3 000,00 Kč
Vápenice	3 980,00 Kč
Dolní Němčí	59 920,00 Kč

Zjištění:

- o přijaté dotaci z MMR nebylo účtováno jako o přijaté záloze v souladu s ČÚS č. 703

Smlouvy o přijetí úvěru

DSO Mikroregion Bílé Karpaty neuzavřel v roce 2017 žádnou smlouvu o úvěru, ani žádný úvěr nesplácel.

Dokumentace k veřejným zakázkám	DSO Mikroregion Bílé Karpaty nerealizoval v roce 2017 žádnou veřejnou zakázku.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	V roce 2017 se uskutečnilo celkem 6 zasedání Členské schůze (16. 2., 30. 3., 25. 4., 6. 6., 1. 8. a 14. 9., 31. 10. a 7. 12. 2017). Doloženy byly zápisy ze zasedání.
Nespecifikován	Provedenou kontrolou hospodaření se DSO nezbavuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.
Účetní závěrka	Účetní závěrka za rok 2016 byla schválena členskou schůzí dne 25. 4. 2017 . 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 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

§ 17 odst. 7 Projednáni 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. **NENAPRAVENO**

§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. **NENAPRAVENO**

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. 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.

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 2017 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.].

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

c1) ve vzniku přestupku 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 2017

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

V Dolním Němčí dne 9. dubna 2018

Ing. Zuzana Svobodová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

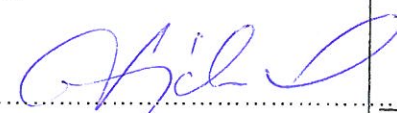

.....
podpis


Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Ing. František Hajdůch, předseda 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 kupní smlouvu o koupi, směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, 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 (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 9. dubna 2018

Ing. František Hajdůch
předseda Mikroregionu


.....
podpis


Bílé Karpaty
Mikroregion Bílé Karpaty
Na Kopeci 321, STRÁNÍ 687 65
IČ: 75119871, www.bile-karpaty.cz

1 x obdržel: DSO Mikroregion Bílé Karpaty

1 x obdržel: 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.