

Odbor interního auditu a kontroly  
Oddělení kontrolní

DSO Mikroregion Bílé Karpaty  
Na Kopci 321  
687 65 Strání

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
21. března 2017	Ing. Zuzana Svobodová	KUZL 45176/2016	KUSP 45176/2016/IAK

**Zpráva č. 356/2016/IAK**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**DSO Mikroregion Bílé Karpaty, IČ: 75119871**  
**za rok 2016**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:** 5. 12. 2016 (dílčí přezkoumání)  
21. 3. 2017 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 5.12.2016 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 21.3.2017 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 zastupovali:**  
předseda Mikroregionu: Ing. František Hajdůch  
účetní: Ing. Božena Juřenčáková

## A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p><b>Návrh rozpočtu</b> Mikroregionu Bílé Karpaty na rok 2016 byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňující dálkový přístup <b>po dobu nejméně 15 dnů před jeho projednáním</b> na zasedání členské schůze svazku obcí, <b>v souladu s § 39 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb.</b>, v platném znění. Ověřeno na výpisy z úředních desek obcí (fyzických i elektronických).</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že <b>rozpočet Mikroregionu Bílé Karpaty na rok 2016</b> byl schválen před 1. 1. 2016, <b>neřídilo se hospodaření</b> DSO pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Do 31. 12. 2016 byl rozpočet DSO upravován 2x:  - změna rozpočtu schválena členskou schůzí dne 27. 4. 2016 - příjmy i výdaje byly navýšeny o 176 000,00 Kč  - změna rozpočtu schválena členskou schůzí dne 13. 10. 2016 - příjmy i výdaje navýšeny o 45 000,00 Kč</p>
Rozpočtový výhled	<p><b>Mikroregion Bílé Karpaty</b> má zpracovaný <b>rozpočtový výhled na roky 2014 - 2018</b> v souladu s ustanovením § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Rozpočtový výhled obsahoval souhrnné údaje o příjmech (nedaňových a přijatých dotací) a výdajích - běžných.</p>
Schválený rozpočet	<p><b>Rozpočet na rok 2016</b> byl projednán a schválen členskou schůzí dne <b>15. 12. 2015 jako schodkový, příjmy ve výši 216 000,00 Kč, na straně výdajů ve výši 236 000,00 Kč a financování ve výši 20 000,00 Kč (pol. 8115)</b>. 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.</p>
Závěrečný účet	<p><b>Návrh závěrečného účtu</b> včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Mikroregionu Bílé Karpaty za rok 2015, <b>byl vyvěšen na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňující dálkový přístup v souladu</b> s § 39 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění (ověřeno na výpisy z fyzických i elektronických úředních desek).  <b>Závěrečný účet DSO za rok 2015 včetně zprávy o přezkoumání</b> byl projednán a schválen na zasedání Členské schůze Mikroregionu Bílé Karpaty dne <b>26. 5. 2016 bez výhrad</b>.</p>
Bankovní výpis	<p>DSO Bílé Karpaty měla k 31. 12. 2016 následující bankovní účty:  <b>základní běžný účet u ČS, a.s. č. 1543041399/0800</b> - zůstatek k 31. 12. 2016 činil <b>120 334,58 Kč</b> - ověřeno na výpis č. 012 – zůstatek odpovídal analytickému účtu 231 0010 v hlavní knize za 12/2016  <b>běžný účet u ČNB č. 94-7114721/0710</b> - zůstatek k 31. 12. 2016 činil <b>431,58 Kč</b>, ověřeno na výpis č. 14 - odpovídal zůstatku analytického účtu 231 0011 v hlavní knize  Součty analytických účtů ve výši <b>120 766,12 Kč</b> odpovídaly syntetickému účtu 231 v rozvaze a hlavní knize za období 12/2016</p>

<b>Evidence majetku</b>	<p>DSO Mikroregion Bílé Karpaty evidoval k 31. 12. 2016 následující majetek:</p> <p><b>028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 2 256 702,00 Kč</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- oprávky v plné výši na účtu 088</li> <li>- nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku</li> <li>- 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)</li> </ul>
<b>Evidence pohledávek</b>	<p>DSO Mikroregion Bílé Karpaty evidoval k 31. 12. 2016 následující pohledávku:</p> <p><b>314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 20 000,00 Kč</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- záloha na společnou propagaci na veletrzích v roce 2017 - doloženo zálohovou fakturou od Regionu Slovácko</li> </ul>
<b>Evidence závazků</b>	DSO Mikroregion Bílé Karpaty neevidoval k 31. 12. 2016 žádné závazky.
<b>Faktura</b>	<p><b>Vydané faktury</b> - do 31. 12. 2016 bylo vydáno celkem 10 faktur</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 9 faktur se týkalo členských příspěvků obcí a 1 faktura se týkala zajištění kulturního programu na Slováckých slavnostech vína ve výši 45 000,00 Kč Klubu kultury UH</li> </ul> <p><b>Přijaté faktury</b> - do 31. 12. 2016 bylo přijato celkem 9 dodavatelských faktur (provoz domény, členský příspěvek Regionu Slovácko, realizace aktivit na projektu "Předáváme, školíme a poznáváme Bílé Karpaty" od MAS Východní Slovácko)</p>
<b>Hlavní kniha</b>	Byla sestavena v programu Gordic za období 12/2016 jako kniha analytických účtů. Zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům syntetických účtů v rozvaze za období 12/2016 (viz Rozvaha).
<b>Inventurní soupis majetku a závazků</b>	<p>Dle <b>Plánu inventur</b> ze dne 14. 11. 2016 byl stanoven termín pro zahájení inventarizace dne 21. 11. 2016 a termín ukončení dne 31. 1. 2017, zároveň bylo stanoveno složení inventarizační komise. Dne 15. 12. 2016 proběhlo dle <b>Zápisu o instruktáži</b> školení členů inventarizační komise.</p> <p><b>Inventurní soupisy</b> 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.</p> <p>V <b>Inventarizační zprávě</b> ze dne 31. 1. 2017 byl popsán průběh inventarizace, složení inventarizační komise, seznam inventarizovaných účtů, podpisy členů inventarizační komise s datem připojení podpisu.</p> <p>Rozsah provedené inventarizace odpovídal vyhlášce č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.</p>
<b>Kniha došlých faktur</b>	<b>Kniha dodavatelských faktur</b> 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. 2016 uhrazeny.

<b>Kniha odeslaných faktur</b>	<b>Kniha vydaných faktur</b> byly evidovány v ručně vedené "Knize pohledávek". Do 31. 12. 2016 vystavil Mikroregion celkem 10 faktur. Na účtu 311 "Odběratelé" byl vykázán k 31. 12. 2016 zůstatek ve výši 0,00 Kč (všechny byly uhrazeny)																												
<b>Pokladní kniha (deník)</b>	Vzhledem k tomu, že v roce 2016 nebyly realizovány žádné příjmy ani výdaje v hotovosti, nebyl veden pokladní deník ani nebyly vyhotoveny příjmové nebo výdajové pokladní doklady.																												
<b>Příloha rozvahy</b>	Kontrola byla předložena " <b>Příloha</b> " sestavena za období 12/2016 v programu Gordic. <b>V části A. 3.</b> byly uvedeny informace o použitých účetních metodách pouze u drobného dlouhodobého majetku.  <u>Kontrola doporučuje uvést v části A.3 Přílohy rozvahy informace o použitých účetních metodách.</u>																												
<b>Rozvaha</b>	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená za období 12/2016 v programu Gordic. Aktiva netto ve výši 140 766,16 Kč odpovídala pasivům celkem. Stálá aktiva byla ve výši 2 256 702,00 Kč Kč brutto, korekce ve stejné výši - majetek evidován pouze na účtu 028. Oběžná aktiva byla zaúčtována na účtu 314 ve výši 20 000,00 Kč a účtu 231 ve výši 120 766,16 Kč. Výsledek běžného účetního období ve výši 57 883,93 Kč odpovídal výkazu zisku a ztráty. Hospodářský výsledek roku 2015 ve výši 41 015,27 Kč byl převeden na účet 432 interním dokladem č. 600502 ke dni 31. 5. 2016.  <u>Kontrola upozorňuje, že hospodářský výsledek roku 2015 měl být převeden na účet 432 ke dni 26. 5. 2016, tj. ke dni schválení účetní závěrky.</u>																												
<b>Účetnictví ostatní</b>	Vzhledem k tomu, že DSO nemá v majetku žádný dlouhodobý hmotný ani nehmotný majetek, <b>odpisový plán nebyl sestaven.</b>																												
<b>Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu</b>	Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený v programu Gordic z období 12/2016: <table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td>Nedaňové příjmy ve výši</td> <td style="text-align: right;">45 167,07 Kč</td> </tr> <tr> <td>Přijaté transfery ve výši</td> <td style="text-align: right;">562 140,00 Kč</td> </tr> <tr> <td>Příjmy celkem ve výši</td> <td style="text-align: right;">607 307,07 Kč</td> </tr> <tr> <td>Konsolidace příjmů</td> <td style="text-align: right;">175 700,00 Kč</td> </tr> <tr> <td>Příjmy po kons.</td> <td style="text-align: right;">431 607,07 Kč</td> </tr> <tr> <td colspan="2"> </td> </tr> <tr> <td>Běžné výdaje ve výši</td> <td style="text-align: right;">549 423,14 Kč</td> </tr> <tr> <td>Výdaje celkem ve výši</td> <td style="text-align: right;">549 423,14 Kč</td> </tr> <tr> <td>Konsolidace výdajů</td> <td style="text-align: right;">175 700,00 Kč</td> </tr> <tr> <td>Výdaje po kons.</td> <td style="text-align: right;">373 723,14 Kč</td> </tr> <tr> <td colspan="2"> </td> </tr> <tr> <td>Saldo př. a výdajů po kons.</td> <td style="text-align: right;">57 883,93 Kč</td> </tr> <tr> <td>+ poč. stav účtů</td> <td style="text-align: right;">62 882,23 Kč</td> </tr> <tr> <td>= konečnému stavu účtů ve výši 120 766,16 Kč - odpovídá stavu účtu 231 v hlavní knize a rozvaze za období 12/2016</td> <td></td> </tr> </table> <p>Na straně příjmů bylo zaúčtováno na OdPa 3392 pol. 2329 celkem 45 000,00 Kč - jednalo se o vystavenou fakturu Klubu kultury Uherské Hradiště za účast na Slovácckých slavnostech vína v Uherském Hradišti (9 obcí x 5 000,00 Kč).</p> <p>Závazné ukazatele rozpočtu nebyly překročeny.</p>	Nedaňové příjmy ve výši	45 167,07 Kč	Přijaté transfery ve výši	562 140,00 Kč	Příjmy celkem ve výši	607 307,07 Kč	Konsolidace příjmů	175 700,00 Kč	Příjmy po kons.	431 607,07 Kč			Běžné výdaje ve výši	549 423,14 Kč	Výdaje celkem ve výši	549 423,14 Kč	Konsolidace výdajů	175 700,00 Kč	Výdaje po kons.	373 723,14 Kč			Saldo př. a výdajů po kons.	57 883,93 Kč	+ poč. stav účtů	62 882,23 Kč	= konečnému stavu účtů ve výši 120 766,16 Kč - odpovídá stavu účtu 231 v hlavní knize a rozvaze za období 12/2016	
Nedaňové příjmy ve výši	45 167,07 Kč																												
Přijaté transfery ve výši	562 140,00 Kč																												
Příjmy celkem ve výši	607 307,07 Kč																												
Konsolidace příjmů	175 700,00 Kč																												
Příjmy po kons.	431 607,07 Kč																												
Běžné výdaje ve výši	549 423,14 Kč																												
Výdaje celkem ve výši	549 423,14 Kč																												
Konsolidace výdajů	175 700,00 Kč																												
Výdaje po kons.	373 723,14 Kč																												
Saldo př. a výdajů po kons.	57 883,93 Kč																												
+ poč. stav účtů	62 882,23 Kč																												
= konečnému stavu účtů ve výši 120 766,16 Kč - odpovídá stavu účtu 231 v hlavní knize a rozvaze za období 12/2016																													

<b>Výkaz zisku a ztráty</b>	<p>Ke kontrole byl předložen výkazu zisku a ztráty sestavený v programu Gordic k 31. 12. 2016. DSO vykazoval náklady a výnosy pouze v hlavní činnosti.</p> <p>Náklady celkem 373 723,14 Kč  Výnosy celkem 431 607,07 Kč  <b>Výsledek hospodaření před zdan. 57 883,93 Kč</b>  <b>Výsledek hospodaření po zdan. 57 883,93 Kč odpovídal výsledku hospodaření běžného účetního období v rozvaze za období 12/2016</b></p> <p>Náklady byly zaúčtovány na účtech 513 (ve výši 2 541,00 Kč), 518 (ve výši 342 382,14 Kč) a na 521 (ve výši 28 800,00 Kč). Výnosy byly zaúčtovány na účtu 649 (ve výši 45 000,00 Kč) a na účtu 672 (ve výši 386 440,00 Kč), na účtu 662 (ve výši 167,07 Kč).</p>
<b>Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí</b>	<p>Dobrovolný svazek obcí (dále DSO) <b>Mikroregion Bílé Karpaty</b> byl založen na základě <b>Zakladatelské smlouvy uzavřené dne 11. 10. 2007</b> 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 <b>rozvoje mikroregionu</b>. Zakladateli a <b>členy DSO jsou obce</b>: Dolní Němčí, Slavkov, Horní Němčí, Strání, Březová, Lopeník, Vápenice, Vyškovec a Starý Hrozenkov. Vzájemné vztahy členů "Mikroregionu" jsou <b>upraveny stanovami</b>.</p>
<b>Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí</b>	<p>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.</p> <p>Stanovy Mikroregionu Bílé Karpaty obsahují:  <b>Sídlo:</b> Strání, Na Kopci 321, 687 25 Strání  <b>Předmět činnosti:</b> Koordinace záměrů a spolupráce v oblasti hospodářského, sociálního, kulturního a sportovního rozvoje v působnosti Mikroregionu Bílé Karpaty.  <b>Hlavní cíle:</b> 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.  <b>Zdroje příjmů:</b> 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.  <b>Orgány:</b> Členská schůze, předseda mikroregionu, místopředseda mikroregionu (nové orgány Mikroregionu dle stanov schválených 16. 12. 2014)</p>
<b>Darovací smlouvy</b>	<p>DSO Mikroregion Bílé Karpaty neuzavřel v roce 2016 žádnou darovací smlouvu.</p>
<b>Dohody o provedení práce</b>	<p>Ke kontrole byly předloženy dohody o provedení práce uzavřené v roce 2016. Dohody se týkaly vedení účetnictví v I. pololetí, vedení agendy Mikroregionu, zabezpečení ozvučení na Slováckých slavnostech 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.</p>

<b>Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím</b>	<p>DSO Mikroregion Bílé Karpaty přijal do 31. 12. 2016 následující dotace:</p> <p><b>pol. 4116 ve výši 175 700,00 Kč</b>  <b>ÚZ 17 072 z rozpočtu Ministerstva pro místní rozvoj</b> na financování projektu <b>Předáváme, školíme a poznáváme Bílé Karpaty</b> na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace (identifikační číslo EDS č. 117D815004071) ze dne 13. 7. 2016 - ve schváleném rozpočtu ve výši 0,00 Kč, v upraveném rozpočtu ve výši 176 000,00 Kč</p> <p><b>pol. 4121 ve výši 210 740,00 Kč - příspěvky členských obcí podle počtu obyvatel</b>  - ve schváleném i upraveném rozpočtu rozpočtováno 215 000,00 Kč</p> <table border="0"> <tr><td>Strání</td><td>72 400,00 Kč</td></tr> <tr><td>Horní Němčí</td><td>16 540,00 Kč</td></tr> <tr><td>Březová</td><td>20 800,00 Kč</td></tr> <tr><td>Slavkov</td><td>13 200,00 Kč</td></tr> <tr><td>Starý Hrozenkov</td><td>16 680,00 Kč</td></tr> <tr><td>Lopeník</td><td>3 980,00 Kč</td></tr> <tr><td>Vyškovec</td><td>3 000,00 Kč</td></tr> <tr><td>Vápenice</td><td>3 980,00 Kč</td></tr> <tr><td>Dolní Němčí</td><td>60 060,00 Kč</td></tr> </table>	Strání	72 400,00 Kč	Horní Němčí	16 540,00 Kč	Březová	20 800,00 Kč	Slavkov	13 200,00 Kč	Starý Hrozenkov	16 680,00 Kč	Lopeník	3 980,00 Kč	Vyškovec	3 000,00 Kč	Vápenice	3 980,00 Kč	Dolní Němčí	60 060,00 Kč
Strání	72 400,00 Kč																		
Horní Němčí	16 540,00 Kč																		
Březová	20 800,00 Kč																		
Slavkov	13 200,00 Kč																		
Starý Hrozenkov	16 680,00 Kč																		
Lopeník	3 980,00 Kč																		
Vyškovec	3 000,00 Kč																		
Vápenice	3 980,00 Kč																		
Dolní Němčí	60 060,00 Kč																		
<b>Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)</b>	DSO Mikroregion Bílé Karpaty neuzavřel v roce 2016 žádnou smlouvu o převodu majetku.																		
<b>Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení</b>	<p>V roce 2016 se uskutečnilo celkem <b>8 zasedání Členské schůze</b> (11. 1., 23. 2., 27. 4., 26. 5., 2. 8., 13. 10., 16. 11., 15. 12.).</p> <p>Doloženy byly zápisy včetně usnesení a příloh.</p> <p>Na zasedání členské schůze dne 27. 4. 2016 byla schválena změna rozpočtu, dne 26. 5. 2016 závěrečný účet a účetní závěrka za rok 2015, dne 15. 12. 2017 rozpočet na rok 2017</p>																		
<b>Právo provádění dalších kontrol</b>	Provedenou kontrolou hospodaření se DSO nezbavuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.																		
<b>Účetní závěrka</b>	<b>Účetní závěrka</b> Mikroregionu Bílé Karpaty byla sestavena k 31. 12. 2015 v plném rozsahu a byla schválena na zasedání členské schůze dne 26. 5. 2016. Doložen byl protokol o schvalování účetní závěrky Mikroregionu Bílé Karpaty.																		

## 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. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

**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 2016 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 2016**

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 %

dne 21. března 2017

Ing. Zuzana Svobodová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis



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

Ing. František Hajdůch, předseda 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 ručitelského 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 21. března 2017

Ing. František Hajdůch  
předseda Mikroregionu

  
.....  
podpis

1 x obdrží: DSO Mikroregion Bílé Karpaty

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrol

