

**Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní**

DSO Mikroregion Bílé Karpaty
Na Kopci 321
687 65 Strání

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
6. května 2022	Mgr. Martina Bartošová	KUZL 32186/2022	KUSP 40571/2021 EKO

Zpráva č. 381/2021/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Bílé Karpaty, IČ: 75119871 za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 08.11.2021 (dílčí přezkoumání)
06.05.2022 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 21.08.2021.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 06.05.2022.

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

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Martina Bartošová

DSO Mikroregion Bílé Karpaty zastupovali:
předseda: Ing. František Hajdůch
účetní: Mgr. Markéta Majerová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu Mikroregionu Bílé Karpaty na rok 2021 byl zveřejněn na úředních deskách všech členských obcí a na internetových stránkách po dobu nejméně 15 dnů před jeho projednáním na zasedání Valné hromady svazku obcí dne 16. 12. 2020 dle § 39 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění: DSO Mikroregion Bílé Karpaty - od 27. 11. 2020 do 31. 12. 2020, Dolní Němčí - od 27. 11. 2020 do 31. 12. 2020, Slavkov - od 26. 11. 2020 do 31. 12. 2020, Horní Němčí - od 27. 11. 2020 do 31. 12. 2020, Strání - od 26. 11. 2020 do 31. 12. 2020, Březová - od 27. 11. 2020 do 31. 12. 2020, Lopeník - od 26. 11. 2020 do 31. 12. 2020, Vyškovec - od 27. 11. 2020 do 31. 12. 2020, Vápenice - od 26. 11. 2020 do 31. 12. 2020, Starý Hrozenkov - od 26. 11. 2020 do 31. 12. 2020, Doloženo výpisem z úřední desky.</p> <p>Návrh rozpočtu DSO Bílé Karpaty na rok 2021 byl zpracován na straně příjmů na příjmy: členské příspěvky, úroky, dar ŘKF HN, dotace OPZ, MMR. Na straně výdajů v členění na běžné výdaje. Návrh rozpočtu předpokládal rozpočet na straně příjmů ve výši 3 316 000,00 Kč a na straně výdajů ve výši 3 466 000,00 Kč, financování ve výši 150 000,00 Kč (pol. 8115).</p> <p>Při sestavení návrhu rozpočtu bylo postupováno v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. S návrhem rozpočtu na rozpočtový rok byly zveřejněny informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu (dále jen „předcházející rok“), a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2021 byl schválen před 1. 1. 2021, neřídilo se hospodaření DSO pravidly rozpočtového provizoria.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Změny rozpočtu do 31. 12. 2021 byly prováděny rozpočtovými opatřeními evidovanými podle časové posloupnosti, dle ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Do 31. 12. 2021 byly projednány a schváleny 4 úpravy rozpočtu formou rozpočtových opatření. Kontrole včasnosti zveřejňování byla podrobena: RO č. 1/2021, schváleno členskou schůzí dne 21. 6. 2021, (usnesení č. 3), zveřejněno na elektronické úřední desce DSO od 24. 6. 2021, doposud. Zveřejněno u členských obcí: Dolní Němčí - od 28. 6. 2021 do 31. 12. 2021, Slavkov - od 24. 6. 2021 do 31. 12. 2021, Horní Němčí - od 25. 6. 2021 do 31. 12. 2021, Strání - od 24. 6. 2021 do 31. 12. 2021, Březová - od 24. 6. 2021 do 31. 12. 2021, Lopeník - od 24. 6. 2021 do 31. 12. 2021, Vyškovec - od 25. 6. 2021 do 31. 12. 2021, Vápenice - od 24. 6. 2021 do 31. 12. 2021, Starý Hrozenkov - od 25. 6. 2021 do 31. 12. 2021,</p>

Ověřeno výpisem z úřední desky.

RO č. 2/2021, schváleno členskou schůzí dne 24. 8. 2021, (usnesení č. 4), zveřejněno na elektronické úřední desce DSO od 2. 9. 2021, doposud.

Zveřejněno u členských obcí:

Dolní Němčí - od 3. 9. 2021 do 31. 12. 2021,
 Slavkov - od 2. 9. 2021 do 31. 12. 2021,
 Horní Němčí - od 3. 9. 2021 do 31. 12. 2021,
 Strání - od 2. 9. 2021 do 31. 12. 2021,
 Březová - od 2. 9. 2021 do 31. 12. 2021,
 Lopeník - od 2. 9. 2021 do 31. 12. 2021,
 Vyškovec - od 2. 9. 2021 do 31. 12. 2021,
 Vápenice - od 2. 9. 2021 do 31. 12. 2021,
 Starý Hrozenkov - od 2. 9. 2021 do 31. 12. 2021,
 Ověřeno výpisem z úřední desky.

RO č. 3/2021, schváleno členskou schůzí dne 10. 11. 2021, (usnesení č. 3), zveřejněno na elektronické úřední desce DSO od 24. 11. 2021 do 31. 12. 2021.

Zveřejněno u členských obcí:

Dolní Němčí - od 25. 11. 2021 do 31. 12. 2021,
 Slavkov - od 24. 11. 2021 do 31. 12. 2021,
 Horní Němčí - od 26. 11. 2021 do 31. 12. 2021,
 Strání - od 25. 11. 2021 do 31. 12. 2021,
 Březová - od 25. 11. 2021 do 31. 12. 2021,
 Lopeník - od 25. 11. 2021 do 31. 12. 2021,
 Vyškovec - od 25. 11. 2021 do 31. 12. 2021,
 Vápenice - od 25. 11. 2021 do 31. 12. 2021,
 Starý Hrozenkov - od 25. 11. 2021 do 31. 12. 2021,
 Ověřeno výpisem z úřední desky.

RO č. 4/2021, schváleno členskou schůzí dne 14. 12. 2021, (usnesení č. 2), zveřejněno na elektronické úřední desce DSO od 16. 12. 2021 do 31. 12. 2021.

Zveřejněno u členských obcí:

Dolní Němčí - od 16. 12. 2021 do 31. 12. 2021,
 Slavkov - od 17. 12. 2021 do 31. 12. 2021,
 Horní Němčí - od 16. 12. 2021 do 31. 12. 2021,
 Strání - od 16. 12. 2021 do 31. 12. 2021,
 Březová - od 16. 12. 2021 do 31. 12. 2021,
 Lopeník - od 17. 12. 2021 do 31. 12. 2021,
 Vyškovec - od 16. 12. 2021 do 31. 12. 2021,
 Vápenice - od 16. 12. 2021 do 31. 12. 2021,
 Starý Hrozenkov - od 16. 12. 2021 do 31. 12. 2021,
 Ověřeno výpisem z úřední desky.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2021 byl schválen Valnou hromadou dne 16. 12. 2020, usnesení č. 4 - příjmy ve výši 3 316 000,00 Kč, výdaje ve výši 3 466 000,00 Kč, deficit ve výši 150 000,00 Kč byl krytý stavem finančních prostředků na bankovních účtech. Schválený rozpočet na rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 21. 12. 2020 dosud 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.

**Střednědobý
výhled rozpočtu**

Sestavování rozpočtu na rok 2021 vycházelo ze Střednědobého výhledu rozpočtu (SVR) na 2019 - 2022 schváleného Členskou schůzí dne 7. 12. 2017. Následně byl schválený Střednědobý výhled rozpočtu na 2019 - 2022 zveřejněn na internetových stránkách www.bile-karpaty.cz od 29. 3. 2018 (zjištění k dílčímu přezkoumání za rok 2020).

Dále byl schválen SVR na období 2022 – 2025, 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.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu za rok 2020 dobrovolného svazku obcí byl zveřejněn v elektronické podobě v těchto termínech:

DSO Bílé Karpaty – od 9. 3. 2021 do 30. 6. 2021,

Dolní Němčí - od 10. 3. 2021 do 30. 6. 2021,

Slavkov - od 10. 3. 2021 do 30. 6. 2021,

Horní Němčí - od 10. 3. 2021 do 30. 6. 2021,

Strání - od 11. 3. 2021 do 30. 6. 2021,

Březová - od 10. 3. 2021 do 30. 6. 2021,

Lopeník - od 9. 3. 2021 do 30. 6. 2021,

Vyškovec - od 10. 3. 2021 do 30. 6. 2021,

Vápenice - od 10. 3. 2021 do 30. 6. 2021,

Starý Hrozenkov - od 10. 3. 2021 do 30. 6. 2021

Ověřeno výpisem z úřední desky.

Závěrečný účet za rok 2020 byl schválen usnesením Valné hromady dne 27. 4. 2021 usnesením č. 5, součástí závěrečného účtu při jeho projednání byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO za rok 2020. Současně vyjádřila souhlas s celoročním hospodařením za rok 2020 s výrokem bez výhrad. Závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání byl zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 4. 5. 2021 v souladu ustanovením § 39 odst. 10 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Bylo doloženo zveřejnění odkazu na zveřejnění na úředních deskách členských obcí (Od 4. 5. 2021 obec Březová, Horní Němčí, Lopeník, Starý Hrozenkov, Vápenice, Vyškovec; od 5. 5. 2021 obec Dolní Němčí, Slavkov, Strání).

Bankovní výpis

Mikroregion Bílé Karpaty měl zřízeny následující bankovní účty:

- **základní běžný účet u ČS, a.s. č. 1421159399/0800** - zůstatek k 30. 9. 2021 činil 897 256,61 Kč - ověřeno na výpis č. 009 – zůstatek neodpovídal analytickému účtu 231 0010 v hlavní knize za 9/2021, rozdíl 0,03 Kč

- **běžný účet u ČNB č. 94-7114721/0710** - zůstatek k 30. 9. 2021 činil 4 263,48 Kč, ověřeno na výpis č. 11 - odpovídal zůstatku analytického účtu 231 0011 v hlavní knize za 9/2021

Součty analytických účtů ve výši 901 520,06 Kč odpovídaly syntetickému účtu 231 v rozvaze a hlavní knize za období 9/2021 a souhlasil s řádkem č. 6040 ve výkazu FIN 2-12 M, nesouhlasil však se stavem na bankovních účtech k 30. 9. 2021. Stav BÚ vykazoval k 30. 9. 2021 výši 901 520, 09 Kč, rozdíl ve výši 0,03 Kč. Rozdíl v účtování na BÚ ve výši 0,03 Kč se týkal chybně zaúčtovaného úroku ze dne 31. 1. 2021, výpis ČSP č. 001.

Konečné přezkoumání

- **základní běžný účet u ČS, a.s. č. 1421159399/0800** - zůstatek k 31. 12. 2021 činil 313 513,79 Kč - ověřeno na výpis č. 012

- **běžný účet u ČNB č. 94-7114721/0710** - zůstatek k 31. 12. 2021 činil 4 020,08 Kč, ověřeno na výpis č. 17

Součty analytických účtů ve výši 317 533 87 Kč odpovídaly syntetickému účtu 231 v rozvaze a hlavní knize za období 12/2021 a souhlasil s řádkem č. 6040 ve výkazu FIN 2-12-M.

- Evidence majetku** DSO Bílé Karpaty evidoval k 31. 12. 2021 následující majetek:
028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 6 522 384,50 Kč - kompostéry
- oprávký v plné výši na účtu 088
- zaúčtován přírůstek ve výši 6 359 215,50 Kč – kompostéry, dále DDHM obsahoval např. kalové čerpadlo, plotostřih aku, nůžky teleskopické, notebook HP atd. - doložena evidence v excelové tabulce
- úbytek ve výši 2 236 782,00 Kč kompostery
- Evidence pohledávek** DSO Bílé Karpaty evidoval k 31. 12. 2021 následující pohledávku:
388 Dohadné účty aktivní ve výši 8 970 397,45 Kč
- dohad 95% dotace od Ministerstva práce a sociálních věcí v rámci operačního programu Zaměstnanost na akci Podpora pracovních příležitostí Mikroregionu Bílé Karpaty
V podrozvahové evidenci:
955 Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů ve výši 1 032 510,32 Kč - dotace na projekt Podpora pracovních příležitostí II od MPSV
- Evidence závazků** DSO Bílé Karpaty evidoval k 31. 12. 2021 následující závazky:
331 Zaměstnanci ve výši 13 128,00 Kč
336 Sociální zabezpečení ve výši 3 206,00 Kč
337 Zdravotní pojištění ve výši 1 383,00 Kč
342 Daň z příjmů ve výši 1 905,00 Kč
- mzdy za prosinec 2021

374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 200 000,00 Kč projekt s názvem BK za každého počasí
472 Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 8 955 146,78 Kč – dotace kompostéry, Podpora pracovních příležitostí
- Hlavní kniha** Byla předložena hlavní kniha sestavená v programu Gordic za období 9/2021. Zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům syntetických účtů v rozvaze a výkazu zisku a ztráty za období 9/2021. Rozdíl pouze u účtu 231 (viz bod Bankovní výpis).

Konečné přezkoumání
Byla předložena hlavní kniha sestavená v programu Gordic za období 12/2021. Zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům syntetických účtů v rozvaze a výkazu zisku a ztráty za období 12/2021.
- Inventurní soupis majetku a závazků** Inventarizace byla provedena v souladu s ustanovením § 29 a 30 zákona č. 563/1999, o účetnictví a vyhlášky č. 270/2010, o inventarizaci majetku a závazků. Ke kontrole byla předložena dokumentace týkající se provedení inventarizace majetku a závazků Mikroregionu BK k 31. 12. 2021 se seznamem a značením inventurních soupisů. Inventarizace veškerého majetku byla stanovena v termínu od 17. 12. 2021 do 31. 1. 2022. Vyhotovení inventarizační zprávy do 1. 2. 2022.
Dne 21. 12. 2021 proběhlo školení členů inventarizačních komisí - doloženo podpisy všech členů. K zajištění inventarizace byla sestavena jedna tříčlenná inventarizační komise (schváleno členskou schůzí dne 14. 12. 2021, usnesení č. 4). Dle Inventarizační zprávy o výsledku inventarizace majetku Mikroregionu BK v roce 2021 ze dne 1. 2. 2022 nebyly zjištěny závažné nedostatky. Byly

doloženy dílčí inventurní soupisy č. 1 -- 17 dle účtových skupin a dle umístění majetku, které obsahovaly počáteční stavy majetku, přírůstky, úbytky a konečný stav jednotlivých účtů, protokoly o zařazení a vyřazení majetku. Byly vyhotoveny inventurní soupisy se stavem k 31. 12. 2021. Soupisy byly opatřeny datem provedení inventury, podpisy odpovědných osob vč. data připojení podpisového záznamu.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena ručně v Knize závazků. V předložené knize bylo k 31. 12. 2021 evidováno celkem 19 přijatých faktur pod č. 30001 - 30019. 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).

Kniha odeslaných faktur

Kniha pohledávek a závazků byla vedena ručně v Knize pohledávek. Do 30. 9. 2021 bylo vystaveno celkem 10 faktur č. 2021001 - 2021010. Faktury se týkaly členských příspěvků sdružených obcí a zajištění programu na akci Slavnosti vína. Členské příspěvky byly rozepsány ve výši 30,00 Kč na obyvatele, a to následovně:

Dolní Němčí 89 460,00 Kč

Slavkov 19 560,00 Kč

Horní Němčí 24 510,00 Kč

Strání 105 210,00 Kč

Březová 30 930,00 Kč

Lopeník 6 630,00 Kč

Vyškovec 4 560,00 Kč

Vápenice 5 940,00 Kč

Starý Hrozenkov 26 520,00 Kč

Faktury vystaveny dne 5. 5. 2021. K 30. 9. 2021 DSO nevykazoval žádnou pohledávku.

Konečné přezkoumání

Do 31. 12. 2021 bylo vystaveno celkem 17 faktur č. 2021001 - 2021017. Faktury se týkaly členských příspěvků sdružených obcí, zajištění programu na akci Slavnosti vína a přefakturace nákladů za kalendáře.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha nebyla v roce 2021 vedena.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha sestavená za období **9/2021** 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 2 064 801,71 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 4 464 752,71 Kč (brutto). Došlo ke korekci stálých aktiv o 2 399 951,00 Kč na účtu 028. Výsledek hospodaření roku 2020 ve výši 81 207,19 byl ke dni 30. 6. 2021 převeden z účtu 431 0320 na účet 432 0319.

Ke kontrole byla předložena Rozvaha sestavená za období **12/2021** 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 9 287 931,32 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 6 522 384,50 Kč (brutto). Došlo ke korekci stálých aktiv o 6 522 384,50 Kč na účtu 028.

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.**

Vazba účtování pořízení drobného dlouhodobého majetku:

Bylo účtováno o pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku ve výši 6 359 215,50 Kč (028), což odpovídalo účtování Dal 088 a MD 558.

Účtový rozvrh Účtový rozvrh byl sestaven v programu Gordic a obsahoval názvy syntetických a analytických názvů.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Při dílčím přezkoumání byl předložen výkaz Fin 2-12 M k **30. 9. 2021** vypracovaný dne 21. 10. 2021. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtové opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby.

Skutečné plnění:

Nedaňové příjmy	25 084,75 Kč
Přijaté transfery ve výši	2 327 189,36 Kč
Příjmy celkem ve výši	2 352 274,11 Kč

Běžné výdaje ve výši	2 633 181,89 Kč
Výdaje celkem ve výši	2 633 181,89 Kč

Saldo př. a výdajů po kons.	-280 907,78 Kč
+ poč. stav účtů k 1. 1. 2021	1 182 427,84 Kč
= konečný zůstatek na účtu k 30. 9. 2021	901 520,06 Kč

Celkové příjmy po konsolidaci byly k 30. 9. 2021 vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 31,12 % (1 345 339,43 Kč).

Celkové výdaje po konsolidaci byly ve vztahu k upravenému rozpočtu čerpány na 36,36 % (1 626 247,21 Kč).

Závazné ukazatele na straně výdajů nebyly překročeny, hospodaření probíhalo v souladu s rozpočtem.

Při konečném přezkoumání byl předložen výkaz Fin 2-12 M k **31. 12. 2021** vypracovaný dne 1. 5. 2022. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtové opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby.

Skutečné plnění:

Nedaňové příjmy	25 098,44 Kč
Přijaté transfery ve výši	15 324 653,56 Kč
Příjmy celkem ve výši	15 349 752,00 Kč

Běžné výdaje ve výši	16 214 645,97 Kč
Výdaje celkem ve výši	16 214 645,97 Kč

Saldo př. a výdajů po kons.	-864 893,97 Kč
+ poč. stav účtů k 1. 1. 2021	1 182 427,84 Kč
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2021	317 533,87 Kč

Celkové příjmy po konsolidaci byly k 31. 12. 2021 vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 73,57 %.

Celkové výdaje po konsolidaci byly ve vztahu k upravenému rozpočtu čerpány na 80,13 %.

Závazné ukazatele na straně výdajů nebyly překročeny, hospodaření probíhalo v souladu s rozpočtem.

Výkaz zisku a ztráty

Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty k **30. 9. 2021** vypracovaný dne 17. 10. 2021. Obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost DSO neprovozoval. Náklady celkem byly vykázány ve výši 336 411,21 Kč, výnosy dosáhly výše 1 345 339,43 Kč, čímž byl dosažen kladný hospodářský výsledek 1 008 928,22 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. 2021** vypracovaný dne 1. 5. 2022. Obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost DSO neprovozoval. Náklady celkem byly vykázány ve výši 9 092 281,19 Kč, výnosy dosáhly výše 9 171 534,24 Kč, čímž byl dosažen kladný hospodářský výsledek 79 253,05 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 realizace strategie rozvoje. Vytváření podmínek pro zajištění místní i regionální infrastruktury, identifikace pilotních projektů, vyhledávání možností financování jednotlivých projektů, přilákání investic do veřejného i soukromého sektoru, zpracování dlouhodobého strategického rozvoje mikroregionu. Rozvoje regionálního informačního systému – databáze informací o obcích, rozvojových projektech, objektech, hospodářství, kultuře, demografii, cestovním ruchu apod.. Prosazování zájmů mikroregionu v rámci jiných právnických osob, státních orgánů a samospráv. Zprostředkování kontaktů a spolupráce s obdobnými právními osobami apod.

Zdroje příjmů: Roční příspěvek členů Mikroregionu Bílé Karpaty - výši členského příspěvku určuje členská schůze, dotace, granty a dary, příjmy z vlastní činnosti a další příjmy, které nejsou v rozporu se stanovami.

Orgány: Členská schůze, předseda mikroregionu, místopředseda mikroregionu (nové orgány Mikroregionu dle stanov schválených 16. 12. 2014)

Do 31. 12. 2021 nebyly schváleny změny stanov.

Dohody o pracovní činnosti

K 31. 12. 2021 byla v platnosti 1 dohoda o pracovní činnosti, stávající z roku 2020. Jednalo se o práci manažera projektu Podpora pracovních příležitostí II. Dohoda byla sjednána na dobu od 4. 5. 2020 do 30. 6. 2022. Sjednaný rozsah práce max. 20 hodin týdně. Sjednaná odměna ve výši 320,00 Kč/hodinu.

Dohody byla uzavřena, písemně a obsahovala povinné náležitosti, tj. sjednaný pracovní úkol, sjednaný rozsah práce a sjednanou odměnu. Výše sjednané odměny byly v souladu s ustanovením § 111 zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce (minimální mzda). Nedostatky nebyly zjištěny.

Dohody o provedení práce

V kontrolovaném období 2021 byly sjednány dohody o provedení práce v rámci projektu Podpora pracovních příležitostí II:

- Dohoda o provedení práce uzavřená dne 1. 1. 2021 na činnost Finanční manažerka projektu Podpora pracovních příležitostí II, práce sjednány

od 1. 1. 2021 – 31. 12. 2021. Sjednaný rozsah práce 192 hodin. Sjednaná odměna ve výši 220,00 Kč/hodinu.

- Dohoda o provedení práce uzavřená dne 1. 1. 2021 na činnost Administrativní pracovnice projektu Podpora pracovních příležitostí II, práce sjednány od 1. 1. 2021 – 31. 12. 2021. Sjednaný rozsah práce 192 hodin. Sjednaná odměna ve výši 150,00 Kč/hodinu.

- Dohoda o provedení práce uzavřená dne 1. 6. 2021 na činnost Poradenství pro podpořené osoby z cílové skupiny projektu Podpora pracovních příležitostí II, práce sjednány od 1. 6. 2021 – 30. 6. 2021. Sjednaný rozsah práce 18 hodin. Sjednaná odměna ve výši 400,00 Kč/hodinu.

- Dohoda o provedení práce uzavřená dne 1. 6. 2021 na činnost Poradenství pro podpořené osoby z cílové skupiny projektu Podpora pracovních příležitostí II, práce sjednány od 1. 6. 2021 – 30. 6. 2021. Sjednaný rozsah práce 18 hodin. Sjednaná odměna ve výši 400,00 Kč/hodinu.

Dohody byly uzavřeny písemně a obsahovaly povinné náležitosti, tj. sjednaný pracovní úkol, sjednaný rozsah práce a sjednanou odměnu. Nebyly doloženy mzdové listy a výkazy práce, tudíž nebylo možno zkontrolovat, zda vykázané hodiny korespondovaly s údaji na mzdových listech. Výše sjednané odměny byly v souladu s ustanovením § 111 zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce (minimální mzda). Nedostatky nebyly zjištěny.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

K 31. 12 2021 byly z rozpočtu Mikroregionu Bílé Karpaty uhrazeny:

Na **OdPa 3639 pol. 5321** byla zaúčtována částka **1 757 836,00 Kč** - příspěvek členským obcím Horní Němčí, Strání, Slavkov a Březová z projektu od Ministerstva práce a sociálních věcí v rámci operačního programu Zaměstnanost na akci **Podpora pracovních příležitostí Mikroregionu Bílé Karpaty**

- ve schváleném rozpočtu ve výši 3 000 000,00 Kč, v upraveném rozpočtu ve výši 3 770 000,00 Kč

- účtováno 672 300/349 0100

Na **OdPa 6409 pol. 5229** byla zaúčtována částka **77 448,00 Kč** - příspěvek pro Region Slovácko

- ve schváleném rozpočtu ve výši 85 000,00 Kč, v upraveném rozpočtu ve výši 85 000,00 Kč

- platba proběhla na základě doručené faktury č. dle knihy závazků 30005, ze dne 20. 6. 2021, uhrazeno dne 22. 6. 2021, účtováno 321

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

DSO Mikroregion Bílé Karpaty přijal do 31. 12. 2021 následující dotace:

pol. 4116 ve výši celkem 6 992 666,78 Kč (účet 672 0300)

- ve schváleném rozpočtu ve výši 3 000 000,00 Kč, v upraveném rozpočtu

9 992 000,00 Kč, z toho:

ÚZ 13013 od Ministerstva práce a sociálních věcí v rámci operačního programu Zaměstnanost na akci Podpora pracovních příležitostí Mikroregionu Bílé Karpaty ve výši 1 006 934,68 Kč

- na účet ČNB připsáno dne 15. 7. 2021, výpis č. 7, účtováno na účet 388 0100

ÚZ 15011 od Ministerstva životního prostředí ve výši 5 785 732,10 Kč – kompostéry

- na účet ČNB připsáno dne 10. 12. 2021, výpis č. 15, účtováno na účet 388 0101

ÚZ 17058 od Ministerstva pro místní rozvoj ve výši 200 000,00 Kč – projekt Bílé Karpaty za každého počasí

- na účet ČNB připsáno dne 6. 12. 2021, výpis č. 14, účtováno na účet 374 0101

pol. 4121 ve výši 1 339 320,00 Kč

- ve schváleném rozpočtu ve výši 315 000,00 Kč, v upraveném ve výši 1 341 000,00 Kč, z toho:

313 320,00 Kč členské příspěvky obcí (ve výši 30,00 Kč na 1 obyvatele), účet 672 0300

Na úhradu členských příspěvků byly vystaveny dodavatelské faktury (viz bod Kniha odeslaných faktur).

1 026 000,00 Kč příspěvky od obcí: 15% podíl členských obcí na náklady spojené s nákupem komposterů

- obec Slavkov 69 000,00 Kč, obec Lopeník 3 000,00 Kč, obec Dolní Němčí 334 000,00 Kč, obec Vápenice 2 000,00 Kč, obec Vyškovec 2 000,00 Kč, obec Starý Hrozenkov 54 000,00 Kč, obec Březová 67 000,00 Kč, obec Strání 329 000,00 Kč, obec Horní Němčí 166 000,00 Kč,

- účtováno na účet 348

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Do 31. 12. 2021 DSO neuzavřel žádnou smlouvu, která by souvisela s prodejem, koupí, směnou či převodem majetku ve vlastnictví DSO.

Smlouvy o přijetí úvěru

DSO Mikroregion, Bílé Karpaty neuzavřel žádnou novou smlouvu o úvěru, ani žádný úvěr nesplácel.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Oblast zadávání veřejných zakázek malého rozsahu nebyla upravena vnitřní normou – ve věci zadávání veřejných zakázek malého rozsahu bylo postupováno ve smyslu ustanovení § 6 (dodržení zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace) zákona č. 134/2016 Sb. o veřejných zakázkách (v platném znění). DSO Bílé Karpaty, jako veřejný zadavatel, měla zřízený profil zadavatele na portálu www.nen.nipez.cz.

Do 31. 12. 2021 byla realizována veřejná zakázka na akci **Zkvalitnění systému pro předcházení vzniku biologicky rozložitelných odpadů.**

Dne 16. 12. 2020, na svém zasedání schválilo ZO zadávací podmínky výběrového řízení.

Druh zadávacího řízení – VZ nadlimitní, na dodávky

- Administrátorem VZ byla firma IS Projekt, s. r. o., IČ:00290904, na základě příkazní smlouvy, prostřednictvím elektronického nástroje profilu zadavatele nen.nipez.cz, systémové číslo N006/21/V00012063,

- Kritérium výše nabídkové ceny 100%

- Kupní smlouva byla uzavřena s vítězným uchazečem ELKOPLAST s. r. o., Štefánikova 2664, 760 01 Zlín, IČ: 25347942, **dne 3. 9. 2021, na profil zadavatele byla smlouva zveřejněna dne 6. 9. 2021**

- Celková hodnota díla v den uzavření kupní smlouvy činila 6 359 215,50 Kč včetně DPH.

- Složka k VZ obsahovala tyto dokumenty: zadávací dokumentaci, rozhodnutí o zrušení části zadávacího řízení, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky, zápis z otevírání nabídek, čestné prohlášení členů komise, tabulka vyhodnocení kritérií, jmenování komise, technické specifikace, seznam vyzvaných firem, a další.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Do 31. 12. 2021 se uskutečnilo 5 zasedání členské schůze Mikroregionu Bílé Karpaty - dne 27. 4. 2021 v Březové, dne 21. 6. 2021 v Horním Němčí a dne 24. 8. 2021 ve Strání, dne 10. 11. 2021 ve Slavkově a dne 14. 12. 2021 ve Strání. Byly předloženy zápisy z členských schůzí, které obsahovaly program, usnesení, datum a podpisy oprávněných osob.

Právo provádění dalších kontrol	Provedenou kontrolou hospodaření svazku obcí se svazek nezbavuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.
Účetní závěrka	Účetní závěrka Mikroregionu Bílé Karpaty byla sestavena k 31. 12. 2020 a byla schválena usnesením valné hromady dne 27. 4. 2021, usnesení č. 4. Kontrole byl předložen 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. 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 právníckými 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 právníckých 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 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 2021 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 2021

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	0,23 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

dne 6. května 2022

Mgr. Martina Bartošová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného a 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 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 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.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 6. května 2022

Ing. František Hajdůch
předseda


.....
podpis



1 x obdrží: DSO Mikroregion Bílé Karpaty

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor ekonomický, oddělení kontrolní