

Ing. Kučera Ivan, auditor, jmenovací dekret ev.č. 353
Uh. Hradiště, Na Zápovědi 428, PSČ 686 05

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

Podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů české republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení §10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

MIKROREGIONU BUCHLOV
svazek obcí pro rozvoj cestovního ruchu
687 08 Buchlovice, náměstí Svobody 800
IČO 69724636
za období od 1.1.2016 do 31.12.2016

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního samosprávného celku /dále jen územní celek	Ing. Jiří Černý, předseda správní rady
Auditorská společnost	Ing. Ivan Kučera, auditor, jmenovací dekret č. 353, Uherské Hradiště, Na Zápovědi 428
Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku	Ing. Ivan Kučera, auditor
Místo přezkoumání	Kancelář auditora
Období, ve kterém bylo přezkoumání provedeno	Květen, červen 2017
Dílčí přezkoumání bylo provedeno ve dnech	-
Závěrečné přezkoumání provedeno ve dnech	29.5.-2.6.2017 s přerušením

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení §2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle §17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- 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,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení §3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. Této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v **příloze A**, která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán MIKROREGIONU BUCHLOV, svazku obcí pro rozvoj cestovního ruchu, Buchlovice 800.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů české republiky a s ustanoveními § 2, 3, 10 a 17 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření (územního celku) MIKROREGIONU BUCHLOV, svazku obcí pro rozvoj cestovního ruchu, Buchlovice 800 je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření MIKROREGIONU BUCHLOV, svazku obcí pro rozvoj cestovního ruchu, Buchlovice 800 byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku MIKROREGIONU BUCHLOV, svazku obcí pro rozvoj cestovního ruchu, Buchlovice 800. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ **A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ** **HOSPODAŘENÍ**

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření (územního celku) MIKROREGIONU BUCHLOV, svazku obcí pro rozvoj cestovního ruchu, Buchlovice 800 jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření (územního celku) MIKROREGIONU BUCHLOV, svazku obcí pro rozvoj cestovního ruchu, Buchlovice 800 jako celku. Při přezkoumání hospodaření územního celku MIKROREGIONU BUCHLOV,

svazku obcí pro rozvoj cestovního ruchu, Buchlovice 800 za rok 2016 jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b).

Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v příloze B obsahující i označení dokladů a jiných materiálů sloužících jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků, která je nedílnou součástí této zprávy o výsledku přezkoumání.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, jsme nezjistili žádná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku MIKROREGIONU BUCHLOV, svazku obcí pro rozvoj cestovního ruchu, Buchlovice 800 v budoucnosti:

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU (územního celku) XY A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU (územního celku)

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	0,00
B	Vymezení rozpočtových příjmů	7 888 555,91 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,00 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	14 037,03 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	7 888 555,91 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	0,17%

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,00 Kč
D	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	11 342 549,22 Kč
D / D * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

Vyhotoveno dne 5.6.2017

Auditorská společnost: Ing. Ivan Kučera, auditor, jmenovací dekret č. 353, Uherské Hradiště, Na Zápovědi 428

Odpovědný auditor: Ing. Ivan Kučera

Zpráva projednána se statutárním orgánem MIKROREGIONU BUCHLOV, svazku obcí pro rozvoj cestovního ruchu, Buchlovice 800 dne 5.6.2017.

Zpráva předána statutárnímu orgánu MIKROREGIONU BUCHLOV, svazku obcí pro rozvoj cestovního ruchu, Buchlovice 800 dne 5.6.2017.

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

Příloha A: Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil včetně zjištění při ověření souladu

Příloha B: Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle §10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí

Ing. Ivan Kučera
auditor



Příloha A

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad.

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad nejméně hospodaření s následujícími právními předpisy popř. jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
 - zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
 - vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
 - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

V souvislost s ověřením souladu přezkoumávaného hospodaření MIKROREGIONU BUCHLOV, svazku obcí pro rozvoj cestovního ruchu, Buchlovice, náměstí Svobody 800 doplňují zprávu o zjištění v průběhu přezkoumání:

I. Rozpočtové hospodaření

A. Schválení rozpočtu

Proces sestavení, projednání a schválení rozpočtu a rozpočtových změn je v souladu s předpisy a za účasti valné hromady sdružení.

Rozpočet na rok 2016 byl projednán a schválen valnou hromadou sdružení dne 2.3.2016 následovně:

- celkové příjmy v objemu 8.416.200,00 Kč

- celkové výdaje v objemu 2.729.217,00 Kč

Rozpočet na rok 2016 schválen jako přebytkový s přebytkem rozpočtového hospodaření Kč 5.686.983,00. Přebýtkové hospodaření se v oblasti rozpočtu financování projevilo následovně:

Uhrazené splátky krátkodobých půjčených prostředků	-5516983,00
Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech	-170000,00
Celkem	-5686983,00

Uvedené údaje schváleného rozpočtu navazují na částky vykázané ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu.

Valné hromadě předložen rozpočet ke schválení v položkovém členění.

Dle ustanovení § 39, odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních celků, zveřejňuje svazek obcí návrh svého rozpočtu po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání příslušného orgánů svazku obcí na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňující dálkový přístup.

Obec	Vyvěšení	Sejmutí
Boršice	15.2.2016	2.3.2016
Břestek	15.2.2016	2.3.2016
Buchlovice	15.2.2016	1.3.2016
Hostějov	15.2.2016	2.3.2016
Medlovice	15.2.2016	2.3.2016
Modrá	15.2.2016	2.3.2016
Osvětimany	15.2.2016	2.3.2016
Salaš	15.2.2016	2.3.2016
Staré Hutě	15.2.2016	2.3.2016
Stříbrnice	15.2.2016	2.3.2016
Stupala	15.2.2016	2.3.2016
Tupesy	15.2.2016	2.3.2016
Velehrad	15.2.2016	2.3.2016
Zlechov	15.2.2016	2.3.2016

B. Rozpočtové provizorium

Dne 16.12.2015 46. valná hromada schválila rozpočtové provizorium. V rámci rozpočtového provizoria schválena následující pravidla rozpočtového hospodaření do doby schválení rozpočtu:

- rozpočtové příjmy a výdaje uskutečněné v době rozpočtového provizoria se stávají příjmy a výdaji rozpočtu po jeho schválení,
- příjmy budou naplňovány podle obecně závazných vyhlášek o místních poplatcích, ze správních poplatků, daní, dotací a vlastní činnosti,
- na výdaje /provoz, nutné opravy, mzdové výdaje, údržba majetku, mimořádné havarijní situace/ budou prostředky uvolňovány ve výši rozpočtu minulého roku, dále budou hrazeny závazky z roku 2015 splatné v roce 2016,
- výdaje, které budou pokryty z dotace nebo příspěvku ze státního rozpočtu, rozpočtu územních samosprávných celků nejsou omezeny maximálním čerpáním. Jejich čerpání je určeno konkrétními podmínkami poskytnuté dotace nebo příspěvku,
- do doby schválení rozpočtu nebudou zahajovány investiční akce.

C. Výsledky rozpočtového hospodaření

Dle výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu za rok 2015 vykazuje rozpočtové hospodaření Mikroregionu Buchlov:

Příjmy	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Daně a poplatky	0	0
Nedaňové příjmy	70500,00	70458,91
Přijaté transfery	7818090,00	8861797,00
Celkové příjmy	7888590,00	8932255,91

Výdaje	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Běžné výdaje	2201607,00	3060601,00
Kapitálové výdaje	0,00	0,00
Výdaje celkem	2201607,00	3060601,00

Přebytek hospodaření	5 871 654,91
----------------------	--------------

Přebytkové hospodaření se projevilo:

Uhrazené splátky krátkodobých přijatých půjčených prostředků	5516982,90
Zvýšení stavu peněžních prostředků na bankovních účtech	354672,01
Celkem	5871654,91

D. Změny rozpočtů – rozpočtová opatření

V roce 2016 byla provedena změna rozpočtu:

- rozpočtové opatření č. 1 schváleno valnou hromadou dne 7.6.2016. Změnou rozpočtu byl proveden přesun prostředků v oblasti výdajů při zachování celkového objemu rozpočtu,
- rozpočtové opatření č. 2 schváleno valnou hromadou dne 28.6.2016. Změnou rozpočtu byly zvýšeny celkové příjmy o částku 867.390,00, celkové výdaje zvýšeny o 867.390,00,
- rozpočtové opatření č. 3 schváleno valnou hromadou dne 22.9.2016. Změnou rozpočtu byly zvýšeny celkové příjmy o částku 5.000,00, celkové výdaje zvýšeny o 5.000,00,
- rozpočtové opatření č. 4 schváleno valnou hromadou dne 20.12.2016. Změnou rozpočtu byly sníženy celkové příjmy o částku 1.400.000,00, celkové výdaje sníženy o 1.400.000,00,

Rekapitulace:

	Příjmy	Výdaje
Schválený rozpočet	8416200,00	2729217,00
Rozpočtové opatření č. 1	0,00	0,00
Rozpočtové opatření č. 2	867390,00	867390,00
Rozpočtové opatření č. 3	5000,00	5000,00
Rozpočtové opatření č. 4	-1400000,00	-1400000,00
Upravený rozpočet	7888590,00	2201607,00

Údaje upraveného rozpočtu navazují na výkaz Fin 2 12M pro hodnocení plnění rozpočtu.

E. Projednání závěrečného účtu za rok 2015

Závěrečný účet za rok 2015 schválen valnou hromadou dne 28.6.2016. V souladu s ustanovením § 39, odst. 6 zákona číslo 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních celků, byl návrh závěrečného účtu za rok 2015 zveřejněn na úředních deskách členských obcí:

Obec	Vyvěšení	Sejmutí
Boršice	7.6.2016	24.6.2016
Břestek	8.6.2016	24.6.2016
Buchlovice	10.6.2016	28.6.2016
Hostějov	9.6.2016	28.6.2016
Medlovice	6.6.2016	30.6.2016
Modrá	7.6.2016	23.6.2016
Osvětimany	8.6.2016	28.6.2016
Salaš	8.6.2016	27.6.2016
Staré Hutě	7.6.2016	25.6.2016
Stříbrnice	9.6.2016	25.6.2016
Stupala	10.6.2016	30.6.2016
Tupesy	7.6.2016	23.6.2016

Velehrad	8.6.2016	24.6.2016
Zlechov	8.6.2016	30.6.2016

F. Schválení účetní závěrky

Účetní závěrka sestavená k datu 31.12.2015 byla schválena v souladu s ustanovením § 6 vyhl. č. 220/2013 Sb. o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, 43. valnou hromadou dne 28.6.2016.

G. Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled je pomocným nástrojem územního samosprávného celku sloužícím pro střednědobé finanční plánování rozvoje jeho hospodářství. Sestavuje se na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků zpravidla na 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet.

Rozpočtový výhled obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, zejména o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů. U dlouhodobých závazků se uvedou jejich dopady na hospodaření územního samosprávného celku po celou dobu trvání závazku.

Rozpočtový výhled na období 2016/2017 byl sestaven a schválen 42. valnou hromadou dne 30.3.2015.

Rozpočtový výhled na období 2018 až 2022 schválen 50. valnou hromadou Mikroregionu Buchlov dne 30.1.2017.

H. Dodržování rozpočtové kázně

Na základě údajů výkazu Fin 2-12 M – výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků nebylo zjištěno překročení schváleného rozpočtu výdajů nad 100,00 Kč.

II. Dodržování platných postupů účtování a rozpočtové skladby

Mikroregion Buchlov v průběhu účetního období roku 2016 postupoval při vedení účetnictví v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 561/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro vybrané účetní jednotky a dále v souladu s Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Jednotlivá zjištění jsou uvedena v příloze B.

III. Přezkoumání stavu majetku a závazků

1/ AKTIVA

V aktivech Mikroregionu Buchlov k 31.12.2016 vykázán následující majetek:

a) Dlouhodobý hmotný majetek

- stavby v celkové hodnotě Kč 930.798,- - z toho značení cyklostezky Kč 434.400,-, sběrný dvůr Kč 496.398. K 31.12.2014 inventarizovány budovy a stavby v celkové částce Kč 930.798,-,
- samostatné movité věci v celkové hodnotě Kč 797.955,00 – kontejnery – projekt nakládání s odpady,
- drobný dlouhodobý hmotný majetek /účet 0280000/ Kč 855.366,30 – nábytek, dřevěné informační tabule, včelí úl – projekt děti včelám, včely dětem,
- drobný dlouhodobý hmotný majetek /účet 0280400/ v celkové hodnotě Kč 6.251.479,92 – nádoby – projekt nakládání s odpady.

b) Dlouhodobý nehmotný majetek

- ostatní dlouhodobý nehmotný majetek Kč 2.497.000,- - propagační a distribuční systém Mikroregion Buchlo /film – dokument „Chřiby-hory, lidé a mýty“/.

c) Krátkodobé pohledávky

- aktivní zůstatek účtu 314 - krátkodobé poskytnuté zálohy Kč 1.000.000,00 – záloha na provoz MAS Buchlov,

d) Krátkodobý finanční majetek

- peněžní prostředky na bankovním účtu /zůstatek účtu 231/ Kč 522.408,38 – zůstatek navazuje na stav dle bankovního výpisu k účtu č. 1545017309/0800 k datu 31.12.2016 ve výši Kč 521.792,81 a zůstatek účtu č. 94-8416721/0710 Kč 615,57,
- pokladní hotovost Kč 3.945,00, k 31.12.2016 provedena fyzická inventarizace stavu pokladní hotovosti, dle inventarizace zůstatek Kč 3.945,00.

2/ PASIVA

a) Krátkodobé závazky

- pasivní zůstatek účtu 321 Kč 13.037,03 – zůstatek navazuje na seznam přijatých neuhrazených faktur k 31.12.2016,
- pasivní zůstatek účtu 331 Kč 850,00, účtu 342 Kč 150,00 – ověřeno na mzdovou rekapitulaci za měsíc prosinec 2016.

IV.

Ručení třetím osobám

Dle vyjádření odpovědných zástupců mikroregionu a dle údajů podrozvahové evidence mikroregion neručí svým majetkem za závazky třetích osob.

V. Zástavní práva k nemovitému majetku města

Dle vyjádření odpovědných zástupců mikroregionu a dle údajů podrozvahové evidence mikroregionu nevážnou zástavní práva na žádný majetek.

VI. Přijaté transfery

Dle výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Mikroregion Buchlov obdržel v průběhu roku 2015 následující transfery:

<i>Paragraf</i>	<i>Položka</i>	<i>Text</i>	<i>Rozpočet po změnách</i>	<i>Výsledek od počátku roku</i>
0000	4116	Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu	27150,00	27141,79
0000	4121	Neinvestiční přijaté transfery od obcí	1266700,00	1266700,00
0000	4159	Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze zahraničí	6185640,00	6185641,29
0000	4216	Ostatní investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu	338600,00	338613,92

Položka 4116 – ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu Kč 27.141,79 a položka 4216 ostatní investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu Kč 338.613,92

Dotace poskytnuty na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace Ministerstva pro místní rozvoj Praha ze dne 2.7.2015 na realizaci projektu Společně se naučíme ekologicky nakládat s odpadem. Dotace se poskytuje ve výši 5% konečných způsobilých výdajů, avšak nejvýše do Kč 340.996,05, tj. max. 13.585,50 EUR /kurz 25,10 Kč/EUR/.

Dotace připsána na bankovní účet Mikroregionu Buchlo dne 17.2.2016, výdaje realizovány v předcházejícím roce. Z přijaté dotace je určeno 12.525,02 na financování investičních výdajů /ÚZ 17883 a 1.003,95 EUR na financování neinvestičních výdajů /ÚZ 17007/.

Položka 4121 – neinvestiční přijaté transfery od obcí Kč 1.266.700,00

- průúčtován příjem členských příspěvků a členských obcí Mikroregionu Buchlov.

Položka 4159 – ostatní neinvestiční přijaté transfery ze zahraničí

Dotace poskytnuta na základě smlouvy o poskytnutí finančního příspěvku uzavřené mezi Ministerstvem polnohospodářstva SR a obcí Uhrovec ze dne 17.4.2015 s hlavním přeshraničním partnerem Mikroregion Buchlov a partnerem projektu Energetickou agenturou Zlínského kraje. Předmětem a účelem smlouvy je realizace projektu Společně se naučíme ekologicky nakládat s odpadem.

Rozpočet projektu:

EUR				
Ukazatel	Vedoucí partner	Hlavní přeshraniční Partner	Partner projektu	Celkem
Celkové náklady	287689,31	271710,00	28830,00	588229,31

Dotace připsána na bankovní účet Mikroregionu Buchlov dne 3.6.2016, výdaje financované z dotace realizovány v předcházejícím roce.

Příloha B

Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle §10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí

Mikroregion Buchlov v průběhu účetního období roku 2016 postupoval při vedení účetnictví v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro vybrané účetní jednotky a dále v souladu s Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Při namátkovém ověření některých účetních případů zjištěny následující skutečnosti:

K účtu 501

D.č. 16-001-00001 z 12.1.2016 od Ing. Jiří Černý, Buchlovice – za dodávku tichého vína k reklamním účelům, dárkové balení celkem Kč 1.500,-, zúčt. na úč. 513 0300 Kč 1.500,-, OdPa 3639, Pol. 5175. V případě, že se jedná o reklamní předmět, doporučujeme doložit označení reklamním logem např. fotodokumentací, reklamní předměty doporučujeme účtovat na účet 501, Pol. 5139.

Doporučujeme doložit dodací list, dokladovat tak správnost účetního případu z hlediska věcně a časové souvislosti.

D.č. 16-001-00006 z 23.3.2016 od B2B Partner s.r.o., Ostrava – za spisovou skříň balení 2 ks, věšák celkem Kč 8.639,-, zúčt. na úč. 501 0301 Kč 8.639,-, Odpa 3639, Pol. 5139. Cena jedné skříně včetně daně činí Kč 3.624,-, doporučujeme účtovat na účet 558 a na úč. 028/088, Pol. 5137.

Dle ustanovení § 14, odst. 4, vyhl.č. 410/2009 Sb., kterou se provádí zákon o účetnictví pro některé vybrané účetní jednotky, položka „Drobný dlouhodobý hmotný majetek“ obsahuje hmotné movité věci, popřípadě soubory majetku, které jsou charakterizovány samostatným technicko-ekonomickým určením, u kterých doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění jedné položky je v částce 3000 Kč a vyšší a nepřevyšuje částku 40000 Kč.

D.č. 16-001-00014 z 11.5.2016 od STUDIO 5, v.o.s., Uh. Hradiště – za návrh, příprava tisk plakátů pro rollupy celkem Kč 5.663,-, zúčt. na úč. 518 00300 Kč 5.663,-, OdPa 3639, Pol. 5169.

V souladu s ustanovením § 33, odst. 1, písmeno a/ vyhl.č. 410/2009 Sb., nákup a spotřebu plakátů účtovat prostřednictvím účtu 501 – spotřeba materiálu.

K účtu 502

D.č. 16-001-00016 z 11.8.2016 od Městys Buchlovice – za vyúčtování plynu za období 12/2015 – 6/2016 celkem Kč 2.131,-, zúčt. na úč. 502 0300 Kč 2.131,-, OdPa 3639, Pol.

5153. V uvedeném případě se jedná o náklad částečně věcně a časově související s účetním obdobím roku 2015.

Dle ustanovení § 3, odst. 1 zákona č. 531/1991 Sb., o účetnictví, ve znění změn a doplňků, účtují účetní jednotky podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.

K účtu 518

D.č. 16-001-00009 z 12.4.2016 od ALIS spol. s r.o., Česká Lípa – za KEO-W 1 licence pro účetnictví, fakturace, majetek celkem Kč 16.517,-, zúčt. na úč. 558 0300 Kč 9.910,- (licence účetnictví), na úč. 018 0000/078 0000, OdPa 3639, Pol.5172 a na úč. 518 0300 (licence fakturace, majetek) Kč 6.607,-, OdPa 3639, Pol. 5169, doporučujeme zařadit na Pol. 5172 – viz ustanovení přílohy B vyhl.č. 323/2002 Sb., kterou se provádí rozpočtová skladba.