

**Ing. Kučera Ivan, auditor, jmenovací dekret ev.č. 353  
Uh. Hradiště, Na Záповědi 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 přezkoumávání 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 1.1.2017 do 31.12.2017**

**I. VŠEOBECNÉ INFORMACE**

<b>Statutární orgán územního samosprávného celku /dále jen územní celek</b>	Ing. Jiří Černý, předseda správní rady
<b>Auditorská společnost</b>	Ing. Ivan Kučera, auditor, jmenovací dekret č. 353, Uherské Hradiště, Na Záповědi 428
<b>Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku</b>	Ing. Ivan Kučera, auditor
<b>Místo přezkoumání</b>	Kancelář auditora
<b>Období, ve kterém bylo přezkoumání provedeno</b>	Červen 2018
<b>Dílicí přezkoumání bylo provedeno ve dnech</b>	-
<b>Závěrečné přezkoumání provedeno ve dnech</b>	7.-11.6.2018 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. VYJÁDRĚNÍ 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. VYJÁDRĚNÍ 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 2017 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	Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,00 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	28 771,00 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	1 479 907,16 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	1,94%

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,00 Kč
D	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele brutto stálá aktiva	11 349 797,22 Kč
D / D * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

## **E. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K POMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST**

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

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

Vyhotoveno dne 11.6.2018

**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 11.6.2018.

Zpráva předána statutárnímu orgánu MIKROREGIONU BUCHLOV, svazku obcí pro rozvoj cestovního ruchu, Buchlovice 800 dne 11.6.2018.

### **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. 250/200 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 samosprávných celků 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 2017 byl projednán a schválen valnou hromadou sdružení dne 30.1.2017 následovně:

- celkové příjmy v objemu 699.900,00 Kč  
- celkové výdaje v objemu 570.400,00 Kč

Rozpočet na rok 2017 schválen jako přebytkový s přebytkem rozpočtového hospodaření Kč 129.500,00. Přebytkové hospodaření se v oblasti rozpočtu financování projevilo následovně:

Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech	129500,00
--	-----------

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 orgánu svazku obcí na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňující dálkový přístup.

<b>Obec</b>	<b>Návrh rozpočtu 2017 - vyvěšení</b>
<b>Boršice</b>	12.1.2017
<b>Buchlovice</b>	12.1.2017
<b>Břestek</b>	11.1.2017
<b>Hostějov</b>	12.1.2017
<b>Medlovice</b>	11.1.2017
<b>Modrá</b>	12.1.2017
<b>Osvětimany</b>	11.1.2017
<b>Salaš</b>	11.1.2017
<b>Staré Hutě</b>	11.1.2017
<b>Stříbrnice</b>	12.1.2017
<b>Stupava</b>	11.1.2017
<b>Tupesy</b>	11.1.2017
<b>Velehrad</b>	11.1.2017
<b>Zlechov</b>	11.1.2017
<b>MRB</b>	11.1.2017

Ověření zveřejnění schváleného rozpočtu na rok 2017 Mikroregionu Buchlov na úředních deskách členských obcí provedeno v následujícím případě:

- Obec Zlechov, datum zveřejnění 30.1.2017,
- Městys Buchlovice dne 23.3.2017,
- Obec Břestek 22.3.2017,
- Městys Osvětimany 23.3.2017.

### **B. Rozpočtové provizorium**

Dne 20.12.2016 49. 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 z případných dotací a příspěvků,
- 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 2016 splatné v roce 2017, plynoucí z uzavřených smluv a výdaje ve výši 300 tis. Kč, určené na krytí návratné finanční výpomoci pro MAS Buchlov, z.s.
- výdaje, které budou pokryty z dotace nebo příspěvku ze státního rozpočtu, nejsou omezeny maximálním čerpáním. Jejich čerpání je určeno konkrétními podmínkami poskytnuté dotace nebo příspěvku,
- do doby schválení rozpočtu Mikroregionu Buchlov 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	845500,00	845507,16
Přijaté transfery	634400,00	649400,00
Celkové příjmy	1479900,00	1494907,16

Výdaje	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Běžné výdaje	890200,00	904440,63
Kapitálové výdaje	0,00	0,00
Výdaje celkem	890200,00	904440,63

Přebytek hospodaření	590 466,53
----------------------	------------



Přebytkové hospodaření se projevilo:

Zvýšení stavu peněžních prostředků na bankovních účtech	590 466,53
---	------------

#### **D. Změny rozpočtů – rozpočtová opatření**

V roce 2017 byla provedena změna rozpočtu:

- rozpočtové opatření č. 1 schváleno valnou hromadou dne 25.4.2017. Změnou rozpočtu byly zvýšeny celkové příjmy o 301.000,00 Kč, v oblasti výdajů nebyly provedeny žádné změny,
- rozpočtové opatření č. 2 schváleno valnou hromadou dne 29.6.2017. Změnou rozpočtu byly zvýšeny celkové příjmy o částku 7.700,00, v oblasti výdajů nebyly provedeny žádné změny,
- rozpočtové opatření č. 3 schváleno valnou hromadou dne 7.11.2017. Změnou rozpočtu byly zvýšeny celkové příjmy o částku 480.000,00, celkové výdaje zvýšeny o 95.000,00,
- rozpočtové opatření č. 4 schváleno valnou hromadou dne 21.12.2017. Změnou rozpočtu byly zvýšeny celkové příjmy o částku 300.000,00, celkové výdaje sníženy o 84.400,00.

Rekapitulace:

	Příjmy	Výdaje
Schválený rozpočet	699900,00	570400,00
Rozpočtové opatření č. 1	0	301000,00
Rozpočtové opatření č. 2	0	7700,00
Rozpočtové opatření č. 3	480000,00	95500,00
Rozpočtové opatření č. 4	300000,00	-84400,00
Upravený rozpočet	1479900,00	890200,00

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

V souladu s ustanovením § 16, odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních celků, byla schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách členských obcí:

Obec	RO č. 1	RO č. 2	RO č. 3
<b>Boršice</b>	5.5.2017	23.11.2017	23.11.2017
<b>Buchlovice</b>	4.5.2017	30.6.2017	15.11.2017
<b>Břestek</b>	4.5.2017	9.11.2017	9.11.2017
<b>Hostějov</b>	10.5.2017	30.6.2017	9.11.2017
<b>Medlovice</b>	5.5.2017	30.6.2017	6.12.2017
<b>Modrá</b>	4.5.2017	1.7.2017	8.11.2017
<b>Osvětimany</b>	4.5.2017	30.6.2017	10.11.2017
<b>Salaš</b>	5.5.2017	30.6.2017	9.11.2017
<b>Staré Hutě</b>	5.5.2017	9.11.2017	9.11.2017

<b>Stříbrnice</b>	4.5.2017	16.11.2017	16.11.2017
<b>Stupava</b>	4.5.2017	30.6.2017	8.11.2017
<b>Tupesy</b>	10.5.2017	9.11.2017	9.11.2017
<b>Velehrad</b>	12.5.2017	30.6.2017	9.11.2017
<b>Zlechov</b>	4.5.2017	9.11.2017	9.11.2017
<b>MRB</b>	4.5.2017	30.6.2017	9.11.2017

### **E. Projednání závěrečného účtu obce za rok 2016**

Dle ustanovení § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, po skončení kalendářního roku se údaje o ročním hospodaření územního samosprávného celku a svazku obcí souhrnně zpracovávají do závěrečného účtu.

V závěrečném účtu jsou obsaženy údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby, údaje o hospodaření s majetkem a o dalších finančních operacích, včetně tvorby a použití peněžních fondů v tak podrobném členění a obsahu, aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření územního samosprávného celku nebo svazku obcí a jimi zřízených nebo založených právnických osob.

Závěrečný účet za rok 2016 schválen valnou hromadou dne 29.6.2017.

Závěrečný účet Mikroregionu Buchlov byl zveřejněn na jeho internetových stránkách v době od 12.6.2017 do 28.6.2017.

V souladu s ustanovením § 39, odst. 6 zákona číslo 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních celků, byl návrh závěrečného účtu za rok 2016 zveřejněn na úředních deskách členských obcí:

<b>Obec</b>	<b>Závěrečný účet 2016</b>
<b>Boršice</b>	12.6.2017
<b>Buchlovice</b>	12.6.2017
<b>Břestek</b>	12.6.2017
<b>Hostějov</b>	12.6.2017
<b>Medlovice</b>	12.6.2017
<b>Modrá</b>	12.6.2017
<b>Osvětimany</b>	12.6.2017
<b>Salaš</b>	12.6.2017
<b>Staré Hutě</b>	12.6.2017
<b>Stříbrnice</b>	12.6.2017
<b>Stupava</b>	12.6.2017
<b>Tupesy</b>	12.6.2017
<b>Velehrad</b>	12.6.2017
<b>Zlechov</b>	12.6.2017
<b>MRB</b>	12.6.2017

Dle ustanovení § 39, odst. 10 zákona č. 250/2002 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, svazek obcí zveřejní závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách do 30 dnů od jeho schválení a současně vyvěsí

na úředních deskách členských obcí oznámení o jeho zveřejnění s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Ověření zveřejnění schváleného závěrečného účtu za rok 2016 Mikroregionu Buchlov na úředních deskách členských obcí v době provedení přezkoumání doloženo u obce Salaš – zveřejnění schváleného závěrečného účtu 4.7.2017.

#### **F. Schválení účetní závěrky**

Účetní závěrka sestavená k datu 31.12.2016 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 29.6.2017.

#### **G. Rozpočtový výhled**

V souladu s ustanovením § 3 zákona č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, schválila valná hromada sdružení střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019-2021 dne 30.1.2017 50. valnou hromadou.

Rozpočtový výhled byl zveřejněn na internetových stránkách Mikroregionu Buchlov dne 22.3.2017.

V souladu s ustanovením § 3, odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, byl střednědobý rozpočtový výhledu zveřejněn na úředních deskách členských obcí:

<b>Obec</b>	<b>Střednědobý výhled 2018-2022</b>
<b>Boršice</b>	27.3.2017
<b>Buchlovice</b>	22.3.2017
<b>Břestek</b>	22.3.2017
<b>Hostějov</b>	23.3.2017
<b>Medlovice</b>	22.3.2017
<b>Modrá</b>	22.3.2017
<b>Osvětimany</b>	23.3.2017
<b>Salaš</b>	23.3.2017
<b>Staré Hutě</b>	22.3.2017
<b>Stříbrnice</b>	24.3.2017
<b>Stupava</b>	22.3.2017
<b>Tupesy</b>	22.3.2017
<b>Velehrad</b>	31.1.2017
<b>Zlechov</b>	22.3.2017
<b>MRB</b>	23.3.2017

## **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.

## **II. Dodržování platných postupů účtování a rozpočtové skladby**

Mikroregion Buchlov v průběhu účetního období roku 2017 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 31.12.2017 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 31.12.2017 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 862.614,30 – 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“/,
- drobný dlouhodobý nehmotný majetek Kč 9.910,00 – program na vedení účetní evidence KEO.

#### **c) Krátkodobé pohledávky**

- aktivní zůstatek účtu 314 - krátkodobé poskytnuté zálohy Kč 800.000,00 – záloha na provoz MAS Buchlov,

#### **d) Krátkodobý finanční majetek**

- peněžní prostředky na bankovním účtu /zůstatek účtu 231/ Kč 1.106.918,91 – zůstatek navazuje na stav dle bankovního výpisu k účtu č. 1545017309/0800 k datu 31.12.2017 ve výši Kč 1.106.423,34 a zůstatek účtu č. 94-8416721/0710 Kč 495,57,
- pokladní hotovost Kč 9.901,00, k 31.12.2017 provedena fyzická inventarizace stavu pokladní hotovosti, dle inventarizace zůstatek Kč 9.901,00.

e) **Časové rozlišení v aktivech**

- Aktivní zůstatek účtu 381 – náklady příštích období Kč 9.901,00 navazuje na výsledek dokladové inventarizace, jedná se o časové rozlišení nákladů věcně a časově souvisejících s účetním obdobím roku 2018 – prodloužení licence ESET Kč 1.280,00, prezentace Morava magazín 2018.

## 2/ PASIVA

a) **Krátkodobé závazky**

- pasivní zůstatek účtu 331 Kč 17.390,00, účtu 336 Kč 4.675,00, účtu 337 Kč 2.004,00 a účtu 342 Kč 1.815,00 – ověřeno na mzdovou rekapitulaci za měsíc prosinec 2017.

i. **Ručení třetím osobám**

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

ii. **Zástavní práva k nemovitému majetku města**

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

iii. **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	4121	Neinvestiční přijaté transfery od obcí	634400,00	634400,00

**Položka 4121 – neinvestiční přijaté transfery od obcí Kč 634.400,00**

- průúčtován příjem členských příspěvků a členských obcí Mikroregionu Buchlov.

## **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**

#### **Doporučuji vyžadovat od všech členských obcí sdružení doložení:**

- zveřejnění na úřední desce v souladu s ustanovením § 3, odst. 3 a 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech - střednědobý výhled, § 11, odst. 3 a 4 – návrh rozpočtu, § 13, odst. 6 – rozpočtové provizorium, § 16, odst. 5 – změny rozpočtu, rozpočtová opatření, § 17, odst. 6 a 8 – závěrečný účet.

#### **K účtu 502**

D.č. 17-001-00029 proučtována dodavatelská faktura od Městysse Buchlovice za spotřebu elektrické energie za období 28.6.2016 až 27.6.2017 v celkové výši Kč 1.514,00, proučtováno na vrub účtu 5020301 a d.č. 17-001-00028 faktura od téhož dodavatele za spotřebu plynu za období 7/2016 až 6/2017 v částce Kč 2.922,00 proučtováno na vrub účtu 5020300.

Dle ustanovení § 3, odst. 1 zákona č. 563/1991 a § 69 vyhl.č. 410/2009 Sb., prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví, účtují účetní jednotky účetní případy zásadně do období s kterým věcně a časově souvisejí.

Na základě uvedeného ustanovení mělo být o spotřebě elektrické energie a plynu související s rokem 2016, proučtováno k 31.12.2016 prostřednictvím dohadných položek, případně účtu výdajů příštích období.

Obdobně d.č. 17-001-00007 – srážková voda za 2. pololetí 2016, d.č. 17-001-00005 vodné a stočné za 2. pololetí 2016.