

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

DSO Mikroregion Buchlov, svazek obcí pro rozvoj
cestovního ruchu
Buchlovice 800
687 08 Buchlovice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
19. dubna 2024	Věra Burešová	KUZL 27784/2024	KUSP 55826/2023 IA

Zpráva č. 341/2023/IA

o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Buchlov, svazek obcí pro rozvoj cestovního ruchu, IČO: 69724636 za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: **18. 12. 2023 - 19. 12. 2023** (dílčí přezkoumání)
19. 4. 2024 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 10. 7. 2023.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 19. 4. 2024.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad
Salaš 85
687 06 Velehrad

Přezkoumání vykonal: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Věra Burešová

DSO Mikroregion Buchlov, svazek obcí pro rozvoj cestovního ruchu zastupovaly:
předsedkyně Mgr. Pavla Večeřová
účetní Alena Hábllová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Mikroregion Buchlov zveřejnil návrh rozpočtu na úřední desce od 4. 11. 2022 do 23. 11. 2022 v souladu s § 39 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.</p> <p>Návrh rozpočtu na rok 2023 obsahoval náležitosti stanovené v § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., v platném znění.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Rozpočet DSO byl schválen před 1. lednem rozpočtového roku, jeho rozpočtové hospodaření se neřídilo pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Byla provedena kontrola úprav rozpočtu na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M předloženého za období 12/2023 na doložená rozpočtová opatření – bez rozdílu.</p> <p>Změny rozpočtu byly schváleny usneseními správní rady:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ dne 7. 2. 2023 - rozpočtové opatření č. 1/2023 ✓ dne 27. 6. 2023 - rozpočtové opatření č. 2/2023 ✓ dne 3. 10. 2023 - rozpočtové opatření č. 3/2023 ✓ dne 6. 12. 2023 - rozpočtové opatření č. 4/2023 <p>a byly doloženy rozpočtovými opatřeními č. 1/2023 - 4/2023 v souladu s § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů.</p> <p>Schválená rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu § 39 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.</p> <p>V roce 2023 došlo v rámci úprav rozpočtu k navýšení příjmů o +75.000,- Kč, navýšení výdajů o +5.095.000,- Kč.</p> <p>Usnesením valné hromady MRB č. 3 ze dne 28. 11. 2019 byla pověřena správní rada úpravami rozpočtu mezi položkami do výše 100.000,- Kč.</p> <p>Rozpočet byl k 31. 12. 2023 plněn po konsolidaci v příjmové části na 99,13 % a ve výdajové části na 19,01 % upraveného rozpočtu.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet Mikroregionu Buchlov na rok 2023 byl projednán a schválen usnesením Valné hromady č. 10/VH/23112022 ze dne 23. 11. 2022 jako vyrovnaný, v příjmové i výdajové části ve výši 1.100.000,- Kč v souladu s § 4 odst. 4 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.</p> <p>Při sestavování rozpočtu bylo použito příslušných položek rozpočtové skladby v souladu s § 12 výše citovaného zákona. Jako závazné ukazatele byly stanoveny v příjmové i výdajové části položky rozpočtové skladby.</p> <p>Mikroregion Buchlov zveřejnil schválený rozpočet na rok 2023 na úřední desce od 25. 11. 2022 v souladu s § 39 odst. 7 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Střednědobé výhledy rozpočtu:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ na období 2022 – 2023 byl schválen usnesením Valné hromady č. 4-5/2020

- ze dne 17. 12. 2021,
- ✓ na období 2023 až 2024 byl schválen usnesením Valné hromady DSO č. 3/VH/30.11.2021 ze dne 30. 11. 2021
- ✓ na roky 2025 – 2026 schválen dne 23. 11. 2022, **v souladu s § 3 výše citovaného zákona.**

Střednědobé výhledy rozpočtu byly zveřejněny **v souladu s § 3 odst. 4) zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.**

Závěrečný účet **Návrh závěrečného účtu Mikroregionu Buchlov za rok 2022** byl zveřejněn od 12. 6. 2023 **v souladu s § 39 odst. 9 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů.**

Závěrečný účet Mikroregionu Buchlov za rok 2022 byl projednán a schválen usnesením Valné hromady MRB č. 2/VH 27062023 ze dne 27. 6. 2023 **v souladu s § 17 odst. 7 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.**

Svazek obcí zveřejnil schválený závěrečný účet za rok 2022 od 12. 6. 2023 do 30. 6. 2023 **v souladu s § 39 odst. 10 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**

Bankovní výpis DSO předložil k 31. 12. 2023 bankovní výpisy zřízených bankovních účtů:

- ✓ **č. 1545017309/0800** u České spořitelny, a. s., výpisy č. 001 až 012. K bankovním výpisům byl doložen opis bankovního výpisu - účetní doklady č. 23-801-00001 až 23-801-00012 se zaúčtováním obrátů bankovního výpisu.
- ✓ **č. 94-8416721/0710** u ČNB, výpisy č. 1 až 12. K bankovním výpisům byl doložen opis bankovního výpisu - účetní doklady č. 23-802-00001 až 23-802-00012 se zaúčtováním obrátů bankovního výpisu.

Evidence majetku V účetnictví byl majetek evidován na účtech uvedených v rozvaze k 31. 10. 2023 a **k 31. 12. 2023:**

- ✓ **018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 108.953,- Kč**, program na vedení účetnictví, KEO mzdy, el. evidence ukládání odpadů. Stav účtu k 1. 1. 2023 ve výši 68.660,- Kč, **zaevidováno do majetku 40.293,- Kč - webové stránky**, doloženo dodavatelskou fakturou vystavenou firmou Foe UH, č. 202300044 ze dne 14. 5. 2023 na částku 46.282,50 Kč, z účtu uhrazeno dne 29. 5. 2023, zaevidováno pod IČ 1809, doloženo Protokolem o zařazení. Oprávky v plné výši zaúčtovány na účtu 078.
- ✓ **019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 2.497.000,- Kč**, v roce 2023 bez pohybu. Evidován byl propagační a distribuční systém Mikroregion Buchlov (film - dokument "CHřiby-hory, lidé a mýty"). Oprávky v plné výši zaúčtovány na účtu 079.
- ✓ **021 - Stavby ve výši 930.798,- Kč**, v roce 2023 bez pohybu. Evidováno bylo značení cyklostezky v hodnotě 434.400,- Kč, sběrný dvůr v hodnotě 496.398,- Kč. Oprávky ve výši 383.339,50 Kč zaúčtovány na účtu 081.
- ✓ **022 - Samostatné hmotné movité věci ve výši 855.712,- Kč**, v roce 2023 bez pohybu. Evidovány byly kontejnery na základě projektu - Nakládání s odpady. Oprávky ve výši 829.358,- Kč zaúčtovány na účtu 082.
- ✓ **028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši k 31. 10. 2023 ve výši 1.005.574,22 Kč, k 31. 12. 2023 ve výši 822.089,80 Kč. Zařazení do majetku** bylo provedeno ve výši 201.805,80 Kč (notebook v hodnotě 29.328,- Kč zařazen pod IČ 1838, informační tabule v celkové hodnotě

172.477,80 Kč zařazeny pod IČ 1825 až 1837). **Vyřazení** ve výši 385.290,22 Kč bylo doloženo hromadným protokolem o vyřazení č. 1 až č. 3 - vyřazovány např. reklamní cedule se stojany IČ 1754 až 1769, dřevěné informační tabule IČ 39 až 52), Oprávky v plné výši zaúčtovány na účtu 088. Reklamní cedule se stojany byly nachystány k předání na jednotlivé členské obce - Doloženy předávací protokoly č. 1 až 13.

Evidence pohledávek

Dlouhodobé pohledávky Mikroregionu byly vykázány k 31. 10. 2023 a k 31. 12. 2023 ve výši 400.000,- Kč na účtu 465 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy. Mikroregion Buchlov poskytl MAS Buchlov na základě schválení valné hromady:

- **na 48. valné hromadě** byla odsouhlasena úprava rozpočtu ve výdajové části
- 400.000,- Kč z důvodu žádosti MAS Buchlov o půjčku na hrazení nezbytně nutných výdajů.
- **na 49. valné hromadě** bylo odsouhlaseno poskytnout návratnou finanční výpomoc na provozní náklady roku 2017 ve prospěch MAS Buchlov ve výši 300.000,- Kč,
- **na 50. valné hromadě** bylo odsouhlaseno poskytnout návratnou finanční výpomoc na provozní náklady roku 2017 ve prospěch MAS Buchlov ve výši 600.000,- Kč (v rámci rozpočtu)
- **na 51. valné hromadě** bylo odsouhlaseno rozpočtové opatření č. 1 - návratná finanční výpomoc MAS ve výši 300.000,- Kč.

Celkem bylo MAS Buchlov poskytnuto 1.600.000,- Kč (pouze na základě úprav rozpočtu a schválení valnou hromadou, bez uzavření smlouvy, ve které by byly stanoveny podmínky splacení půjčky nebo návratné finanční výpomoci, jak je stanoveno v § 10a, odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb. rozpočtová pravidla).

Dne 1. 9. 2017 byla **uhrazena splátka** ve výši 500.000,- Kč a dne 21. 12. 2017 uhazena částka 300.000,- Kč, tj. **celkem 800.000,- Kč**. Do 30. 6. 2020 byl nesplacený zůstatek finančních prostředků ve výši 800.000,- Kč.

Dohoda o splacení zůstatku návratné finanční výpomoci z rozpočtu Mikroregionu Buchlov byla podepsána dne 17. 12. 2020. Příjemce se zavázal splatit návratnou finanční výpomoc nejpozději do 31. 12. 2025 ve splátkách: k 31. 12. 2020 ve výši 100.000,- Kč a v roce 2021, 2022, 2023, 2024 a 2025 vždy k 31. 12. ve výši 150.000,- Kč. **V roce 2020, 2021 ani v roce 2022 nebyla provedena úhrada nasmlouvaných splátek. Upozorňujeme na porušení podmínek uvedených ve výše uvedené smlouvě.**

V Inventarizační zprávě 12/2021 ze dne 31. 1. 2022 bylo doporučeno účet 465 částečně řešit formou zápočtu za vyhotovení Strategického rozvojového dokumentu pro MRB v hodnotě 200.000,- Kč (první splátka za rok 2020 ve výši 100.000,- Kč a část splátky roku 2021 ve výši 100.000,- Kč). Z roku 2021 zbude doplatit 50.000,- Kč. Účetně bude řešeno v roce 2022.

V zápisu z jednání Správní rady ze dne 22. 4. 2022 v bodě 3 se projednávalo splacení zůstatku návratné půjčky z roku 2020. Smluvní strany se dohodly, že 200.000,- Kč bude započteno na základě vypracování strategického dokumentu MRB v r. 2022. Je třeba dále upravit a projednat splatnost zbývajících dluhu ve výši 600.000,- Kč. Na VH projednat i možnost odpuštění.

V zápisu z Valné hromady ze dne 16. 6. 2022 v bodě 7 byli členové informováni o současném stavu stávající půjčky. SR navrhla odečíst 200.000,- Kč po předložení Strategie rozvoje, VH dále 200.000,- Kč za zpracování šablon pro MŠ a ZŠ. Usnesením č. 6-1/VH/16.6.2022 bylo schváleno 200.000,- Kč za provedené práce na zpracování Strategického rozvoje Mikroregionu Buchlov

2022 - 2030 a usnesením č. 6-2/1/VH/16.6.2022 schváleno 200.000,- Kč za zpracování šablon pro MŠ a ZŠ v území za období 2020 - 2022.

Dne 1. 3. 2023 byla uzavřena Darovací smlouva mezi MAS Buchlov, z. s. jako obdarovaný a Mikroregionem Buchlov jako dárce na částku 400.000,- Kč, částka určena na kapitálové dovybavení spolku. Částka bude uhrazena na účet 94-1548322309/0800 obdarovanému, a to nejpozději do 14 dnů od podpisu smlouvy. Vnitřním dokladem č. 23-007-00001 ze dne 1. 3. 2023 bylo zaúčtováno na účty 543 MD/465 DAL.

Dne 19. 6. 2023 byla podepsána Dohoda o splacení zůstatku návratné finanční výpomoci z rozpočtu MRB. MAS prohlašuje že přijímá dar v hodnotě 400.000,- Kč a tento bude použit na snížení dluhu u svazku obcí MRB, tudíž nedojde k převedení této částky z účtu MRB na účet MAS. Dochází tak k snížení dlužné částky MAS vůči MRB a to o splátku 100.000,- Kč, 150.000,- Kč a 150.000,- Kč. Celkem tedy 400.000,- Kč. Zbývající částka k doplacení dluhu k 19. 6. 2023 činí 400.000,- Kč.

Krátkodobé pohledávky byly vykázány k 31. 10. 2023 v celkové výši 8.589.239,15 Kč na účtech:

- ✓ 311 - Odběratelé ve výši 70.398,07 Kč, nebyly uhrazeny vystavené faktury č. 23 na částku 638,07 Kč + č. 9 na částku 69.760,- Kč.
- ✓ 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 16.660,- Kč, zálohová faktura za ubytování, evidována pod č. 23-014-00001
- ✓ 342 - Ostatní daně, poplatky ve výši 2.682,- Kč - odvody z mezd
- ✓ 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vl. institucemi ve výši 4.249.749,54 Kč, zaúčtování na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 22-024/0001015 z MŽP ze dne 2. 8. 2023 (e-mail) na max. výši 4.249.749,54 Kč na projekt v rámci OPŽ - Předcházení vzniku komunálních odpadů Mikroregionu Buchlov. Ukončení projektu 30. 6. 2024, financování ex post.
- ✓ 388 - Dohadné účty aktivní ve výši 4.249.749,54 Kč, *duplicitní zaúčtování poskytnuté dotace z MŽP na Předcházení vzniku komunálních odpadů. Doložen doklad č. 23-004-00002 ze dne 10. 8. 2023, účtování 346 MD/672 DAL, 388 MD/403 DAL, 346 DAL/231 MD. Účtování bylo opraveno vnitřním dokladem č. 23-007-00005 ze dne 18. 12. 2023.*

K 31. 12. 2023 byly vykázány v celkové výši 638,07 Kč na účtu 311 - Odběratelé - nebyla uhrazena vystavená faktura č. 23-002-00023 na částku 638,07 Kč

Evidence závazků Dlouhodobé závazky byly k 31. 10. 2023 vykázány v nulové výši, k 31. 12. 2023 ve výši 4.879.748,04 Kč na účtu 452 - Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé.

Jednalo se o finanční prostředky zapůjčené na financování projektu OPŽP na základě uzavřených smluv o zápůjčce s jednotlivými členskými obcemi: Obec Stupava 638,- Kč, Obec Tupesy 72.107,75 Kč, Obec Břestek 158.325,87 Kč, Obec Medlovice 287.026,- Kč, Obec Hostějov 67.857,72 Kč, Městys Buchlovice 788.702,09 Kč, Obec Boršice 2.620.745,61 Kč, Obec Salaš 158.392,- Kč, Obec Zlechov 444.088,- Kč a Obec Velehrad 281.865,- Kč.

DSO vykázal k 31. 10. 2023 pouze krátkodobé závazky ve výši 310.633,- Kč na účtech:

- ✓ 326 - Přijaté návratné výpomoci krátkodobé ve výši 281.865,- Kč, zaúčtováno na základě uzavřené Smlouvy o zápůjčce finančních prostředků mezi obcí Velehrad (zápůjčitel), přijato na účet dne 23. 10. 2023, přeúčtováno

k 31. 12. 2023 na účet 452.

- ✓ 331 - Zaměstnanci ve výši 20.735,- Kč,
- ✓ 336 - Sociální zabezpečení ve výši 5.612,- Kč,
- ✓ 337 - Zdravotní pojištění ve výši 2.421,- Kč

Zúčtování mezd, zákonných odvodů a zákonného pojištění za měsíc říjen 2023 bylo doloženo podkladem pro zaúčtování předpisu mezd za 10/2023

K 31. 12. 2023 byly vykázány v celkové výši 7.834,- Kč na účtech:

- ✓ **331 - Zaměstnanci ve výši 6.035,- Kč,**
- ✓ **342 - Ostatní daně, poplatky ve výši 1.065,- Kč**
- ✓ **378 - Ostatní krátkodobé závazky ve výši 734,- Kč** - zákonné pojištění 194,- Kč, přeplatek ve výši 540,- Kč ze zapůjčení fin. prostředků Obce Salaš na financování projektu OPŽP

Zúčtování mezd, zákonných odvodů a zákonného pojištění za měsíc prosinec 2023 bylo doloženo podkladem pro zaúčtování předpisu mezd za 12/2023

Faktura

Předmětem kontroly byly dodavatelské faktury zaevidované v KDF **pod č. 23-001-00001 až 23-001-00015** v návaznosti na náležitosti účetních dokladů a úhrady – ověření na bankovní výpisy běžného účtu. Faktury byly opatřeny Likvidačním lístkem, jehož součástí byla poznámka o řídicí kontrole, která proběhla ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě v platném znění, byl opatřen podpisy o schválení od příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní. Opatřen byl i podpisovým záznamem podle § 33a odst. 4 osoby odpovědné za účetní případ a podpisovým záznamem osoby odpovědné za jeho zaúčtování.

Inventurní soupis majetku a závazků

Projednání plánu inventur pro rok 2023 bylo provedeno Valnou hromadou dne 6. 12. 2023.

Proškolení členů IK bylo provedeno dne 6. 12. 2023, doloženo presenční listinou s podpisovým záznamem.

Inventarizační zpráva 12/2023 byla zpracována dne 31. 1. 2024 - nebyly zjištěny rozdíly.

Kontrolovány byly soupisy o provedení fyzické a dokladové inventarizaci účtů 022, 465, 321, 231, 261, 311, 326. Stav majetku uvedené na soupisech k 31. 12. 2023 souhlasí se zůstatky uvedenými v rozvaze za stejné účetní období.

Kniha došlých faktur

Zpracována programem KEO4. V roce 2023 byly **faktury zaevidovány pod č. 23-001-00001 až 23-001-00015** na celkovou částku 759.472,80 Kč, **pod č. 23-014-00001** na částku 16.660,- Kč, **pod č. 23-015-00001** na částku 41.960,- Kč. Ke konci kontrolovaného období byly uhrazeny, **na účtu 321 - Dodavatelé byl vykázán nulový zůstatek.**

Kniha odeslaných faktur

Vedena programem KEO4. V kontrolovaném období bylo **vystaveno celkem 28 faktur evidovaných pod č. 23-002-00001 až 23-002-00028** na celkovou částku 166.640,07 Kč, **k 31. 12. 2023 nebyla uhrazena faktura č. 23 na částku 638,07 Kč**, částka byla souhlasná s vykázaným zůstatkem **na účtu 311 - Odběratelé.**

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly zpracované programem KEO4, číslovány jednou souvislou číselnou řadou, v roce 2023 **od č. 23-701-0001 až 23-701-0012**. Provedenou kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Vyhotoven programem KEO4, obsahoval předepsané náležitosti. **Zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2023 činil 2.893,- Kč**, byl vykázán **na účtu 261.**

Poslední zápis v pokladním deníku ze dne 12. 12. 2023 – VPD 23-701-00012 - cestovné ve výši 3.892,- Kč.

Rozvaha

Sestavená programem KEO4 dne 19. 2. 2024 se stavem **k 31. 12. 2023**. Aktiva v celkové výši 6.262.644,10 Kč se rovnala pasivům. Korekci celkových aktiv ve výši 4.640.740,30 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku. Do CSÚIS odeslán výkaz 16. 2. 2024.

Na podrozvahovém účtu 991 0400 - Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva byl k 31. 12. 2023 vykázán zůstatek v celkové výši 4.249.749,54 Kč. Ministerstvo životního prostředí vydalo Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 22_024/0001015 na realizaci projektu OPŽP, max. výše dotace EU 4.249.749,54 Kč (podíl EU 82 %), vlastní zdroje 932.871,86 Kč (18 %). Termín do 30. 6. 2024.

Dlouhodobý finanční majetek byl k 31. 10. 2023 a k 31. 12. 2023 vykázán v nulové výši.

Krátkodobý finanční majetek byl vykázán k 31. 10. 2023 ve výši 1.172.594,34 Kč na účtech:

- ✓ 231 - Základní běžný účet ÚSC v celkové výši 1.170.454,34 Kč, zůstatek ověřen na zůstatky uvedené ve výpisech zřízených bankovních účtů:
 - č. 1545017309/0800 u České spořitelny, a. s. ve výši 1.169.659,57 Kč ověřen na výpis 010
 - č. 94-8416721/0710 u ČNB ve výši 794,77 Kč ověřen na výpis č. 10
- ✓ 261 - Pokladna ve výši 2.140,- Kč, bez rozdílu na zůstatek uvedený v pokladním deníku, poslední doklad č. 23-701-00009 ze dne 8. 9. 2023, blíže popsáno viz Pokladní deník.

K 31. 12. 2023 byl vykázán v celkové výši 5.288.193,53 Kč na účtech:

- ✓ 231 - Základní běžný účet ÚSC v celkové výši 5.285.300,53 Kč, zůstatek ověřen na zůstatky uvedené ve výpisech zřízených bankovních účtů:
 - č. 1545017309/0800 u České spořitelny, a. s. ve výši 5.284.525,76 Kč ověřen na výpis 012
 - č. 94-8416721/0710 u ČNB ve výši 774,77 Kč ověřen na výpis č. 12.
- ✓ 261 - Pokladna ve výši 2.893,- Kč, bez rozdílu na zůstatek uvedený v pokladním deníku.

Účetní doklad

Účetní jednotka účtuje o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků včetně dluhů a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření v soustavě podvojného účetnictví programem KEO4 v souladu s § 2 zákona č. 563/1991 Sb., v platném znění. Předmětem kontroly byly skutečnosti týkající se účetního období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023.

Účtový rozvrh

Zpracován programem KEO4 pro účetní období roku 2023 v souladu s § 14 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, byl uzpůsoben pro potřeby DSO.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Zpracován programem KEO4 předložen za období 10/2023.

Se stavem k 31. 12. 2023 dne 21. 2. 2024, zaslán do CSÚIS dne 19. 2. 2024.

<u>Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. 10. 2023</u>	<u>k 31. 12. 2023</u>
Daňové příjmy.....	0,- Kč.....0,- Kč
Nedaňové příjmy	166.002,- Kč.....166.002,- Kč
Kapitálové příjmy.....	0,- Kč.....0,- Kč
Přijaté transfery	988.390,- Kč.....1.063.150,- Kč
Příjmy celkem	1.154.392,- Kč.....1.229.152,- Kč

Konsolidace příjmů (pol. 4134).....59.350,- Kč.....64.350,- Kč
 Příjmy celkem po konsolidaci.....1.095.042,- Kč.....1.164.802,- Kč

Běžné výdaje684.716,60 Kč.....1.241.760,45 Kč
 Kapitálové výdaje.....0,- 0,- Kč
 Výdaje celkem.....684.716,60 Kč.....1.241.760,45 Kč
 Konsolidace výdajů (pol. 5348).....59.350,- Kč.....64.350,- Kč
 Výdaje celkem po konsolidaci.....625.366,60 Kč.....1.177.410,45 Kč

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci.....469.675,40 Kč.....-12.608,45 Kč
 + počáteční stav účtu k 1. 1. 2023.....420.835,94 Kč.....420.835,94 Kč
 + dlouhodobě přij. půjčené prostř.(8123)....281.865,- Kč.....4.879.748,04 Kč
 - změna stavu pokladny.....1.922,- Kč.....2.675,- Kč
= konečný zůstatek účtu1.170.454,34 Kč.....5.283.300,53 Kč
byl souhlasný s účtováním na sestavách a se zůstatkem účtů k 31. 10. 2023
a k 31. 12. 2023

K 31. 12. 2023 byly výdaje vykázány v celkové výši 1.241.760,45 Kč, z toho

- ✓ 64.350,- Kč činily výběry z účtu u ČS, a. s. na dotaci pokladny:
- ✓ 5.000,- Kč - PPD 23-701-00001 ze dne 16. 2. 2023
- ✓ 24.350,- Kč – PPD 23-701-00004 ze 7. 3. 2023
- ✓ 30.000,- Kč - PPD 23-701-00007 ze dne 29. 6. 2023
- ✓ 5.000,- Kč - PPD 23-701-00011 ze dne 12. 12. 2023

Vykázány na OdPa 6330 pol. 5348.

Nejvyšší výdaje ve výši 441.629,50 Kč zaúčtovány **na pol. 5169** – nákup ostatních služeb.

Ostatní výdaje zaúčtovány na pol.:

- ✓ **pol. 5011** – Platy zaměstnanců v prac. poměru ve výši **226.449,- Kč**
plat manažerky (pracovní smlouva od 1. 8. 2021 do 30. 11. 2021, Dodatkem č. 1 z 30. 11. 2021 prodloužení pracovní smlouvy do 30. 11. 2023 – viz odkaz pracovní smlouvy)
- ✓ **pol. 5021** – Ostatní osobní výdaje vykázány ve výši **27.475,- Kč**
- ✓ **pol. 5031** – Povinné pojistné na sociální zabezpečení ve výši **56.167,- Kč**
- ✓ **pol. 5032** – Povinné pojistné na zdravotní zabezpečení ve výši **20.380,- Kč**
- ✓ **pol. 5038** – Povinné pojistné na úrazové pojištění ve výši **910,- Kč**
- ✓ **pol. 5137** - Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši **242.098,80 Kč**:
např.: 40.293,- Kč – dodavatelská faktura č. 20230044 vystavená dne 14. 5. 2023 společností FOOE s. r. o., Uherské Hradiště za grafickou šablonu webu a stylieque a tvorbu portálu Mikroregionu Buchlov, (úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu u ČS a. s. dne 29. 5. 2023 – výpis č. 005), 29.328,- Kč - DF 13 uhrazena dne 13. 12. 2023 za pořízení notebooku, 103.290,- Kč - DF 12, uhrazena 12. 12. 2023 za 14 ks informačních tabulí aj.
- ✓ **pol. 5139** – Nákup materiálu jinde nezařazený ve výši **595,- Kč** - 240,- Kč – nákup obrazových rámců – doloženo paragonem společnosti TEDI obchodní s. r. o. ze dne 26. 6. 2023 a VPD č. 23-701-00006 ze dne 29. 6. 2023), 355,- Kč - květiny na schůzi VH
- ✓ **pol. 5168** – Zpracování dat a služby související s informač. a komunikač. technologiemi ve výši **2.904,- Kč** – doloženo dodavatelskou fakturou č. CZ230985 vystavenou dne 28. 6. 2023 společností Galileo Corporation s. r. o., Chomutov za přesun webu na jinou doménu (úhrada bezhotovostním převodem z účtu DSO u ČS a. s. dne 12. 7. 2023 – výpis č. 007)
- ✓ **pol. 5164** – Nájemné ve výši **3.812,- Kč** – nájem části pozemku č. p. 1795/43

- ostatní plocha o výměře 450 m² pro účely provozování Sběrného dvora (uzavřena nájemní smlouva s OTR s. r. o., Buchlovice ze dne 24. 6. 2021)
- ✓ **pol. 5169** – Nákup ostatních služeb ve výši **441.629,50 Kč** např.: vykázány náklady na roční udržovací poplatek KEO4 v celkové výši 5.566,- Kč, náklady na monitorovací zprávu přeshraniční spolupráce ČR – SR ve výši 10.000,- Kč, za pořízení leteckých snímků ve výši 18.271,- Kč, za inzerci a propagaci 51.425,- Kč, za tisková data roll-up 605,- Kč, za nápis Mikroregion 1.587,52 Kč, za ozvučení farního kostela 8.000,- Kč, smluvní hosting v datovém centru ALIS 3.509,- Kč, služby sběrného dvora 233.530,- Kč (DF 14, uhrazena dne 15. 12. 2023), ubytování 25.300,- Kč, 16.660,- Kč - (DF č. 23-015-00001, DF 23-014-00001, vzájemný zápočet) – doloženo dodavatelskými fakturami, úhrady ověřeny na bankovní výpisy účtu u ČS, a. s. č. 1545017309/0800,
 - ✓ **pol. 5173** - Cestovné ve výši **3.892,- Kč**, vyplaceno v hotovosti na VPD č. 23-701-00012 ze dne 12. 12. 2023
 - ✓ **pol. 5172** – Programové vybavení v hodnotě **58.750,- Kč** – pořízení programu KEO4-Mzdy, za vytvoření evidence ukládaných odpadů
 - ✓ **pol. 5175** – Pohoštění v hodnotě **24.607,- Kč např.:** 2.838,- Kč – hrazeno v hotovosti z pokladny, doloženo VPD č. 23-701-00003 ze dne 28. 2. 2023 na 235,- Kč, VPD č. 23-701-00006 ze dne 29. 6. 2023 na 656,- Kč a VPD 23-701-00009 ze dne 38. 9. 2023 na 545,- Kč (občerstvení při přípravě projektu INTERREG, předání odměn vítězům video soutěže a občerstvení na Slavnostech vína). Z účtu DSO hrazeno 3.500,- Kč - dodavatelská faktura č. 23-001-00015, uhrazeno dne 15. 12. 2023 a DF č. 10 na částku 18.269,- Kč, uhrazena dne 13. 11. 2023.
 - ✓ **pol. 5229** – Ostatní neinvestiční transfery neziskovým a podobným osobám ve výši **94.680,- Kč** - z toho členský příspěvek Spolku pro obnovu venkova ve výši 2.000,- Kč – dodavatelská faktura č. 2230757 vystavená dne 1. 3. 2023, úhrada bezhotovostně z účtu dne 6. 4. 2023 – výpis 004 a členský příspěvek Regionu Slovácko sdružení pro rozvoj cestovního ruchu, Uh. Hradiště 86.680,- Kč – doloženo fakturou vystavenou pod č. 2310006 dne 14. 2. 2023 – úhrada bezhotovostním převodem z účtu u ČS a. s. dne 1. 3. 2023 – výpis č. 003.
 - ✓ **pol. 5492** – Dary fyzickým osobám ve výši **30.000,- Kč** – finanční odměny 3 vítězům video soutěže Milujeme Chřiby – VPD 23-701-00008 ze dne 29. 6. 2023
 - ✓ **pol. 5163** – Služby peněžních ústavů ve výši **1.811,15 Kč**

Výkaz zisku a ztráty

Sestavený programem KEO4 se stavem k 31. 10. 2023. Celkové náklady byly vykázány ve výši 1.032.887,60 Kč, výnosy ve výši 5.415.189,61 Kč, výsledek hospodaření před zdaněním i běžného účetního období byl vykázán ve výši 4.382.302,01 Kč, částka byla shodná s údajem vykazaným v rozvaze na řádku C-III.1.

K 31. 12. 2023 byl sestaven dne 21. 2. 2024, celkové náklady byly vykázány ve výši 1.591.454,45 Kč, výnosy ve výši 1.165.440,07 Kč, výsledek hospodaření před zdaněním i běžného účetního období byl vykázán ve výši -426.014,38 Kč, částka byla shodná s údajem vykazaným v rozvaze na řádku C-III.1.

Do CSÚIS odeslán dne 16. 2. 2023.

Na základě zpracovaného výkazu zisku a ztrát vykázal DSO za rok 2022 ztrátu ve výši 534.141,85 Kč, částka byla přeúčtována vnitřním dokladem č. 23-007-00002 ze dne 30. 6. 2023 na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období, na kterém byl vykázán zůstatek ve výši minus 1.915.466,45 Kč.

Na účtu 543 - Dary a jiná bezúplatná předání byl vykázán k 31. 12. 2023 zůstatek ve výši 430.000,- Kč - dar MAS ve výši 400.000,- Kč, blíže viz evidence pohledávek + 30.000,- Kč dary vítězům za video soutěž, vyplaceno v hotovosti, blíže viz pokladní doklady.

Na účtu 558 - Náklady z DHM vykázán k 31. 12. 2023 zůstatek ve výši 242.098,80 Kč, částka odpovídala součtu přírůstků zaúčtovaných na účtu 018 (40.293,- Kč) + 028 (201.805,80 Kč).

Na účtu 648 - Čerpání fondů byl vykázán k 31. 12. 2023 zůstatek ve výši 998.800,- Kč - předpis členských příspěvků,

**Stanovy
a osvědčení
o registraci
dobrovolných
svazků obcí**

Mikroregion Buchlov, svazek obcí pro rozvoj cestovního ruchu (dále DSO) **byl zapsán do registru** zájmových sdružení právnických osob vedeného Krajským úřadem Zlínského kraje **dne 7. 4. 2010** pod č. KUZZL 5195/2010.

Stanovy:

Sídlo sdružení: nám. Svobody 800, 687 08 Buchlovice

Mikroregion Buchlov, svazek obcí pro rozvoj cestovního ruchu je právnickou osobou – svazkem obcí ve smyslu § 49 a násl. zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Má koordinační a poradní funkce a s tím související působnost. Definuje a realizuje místní strategii regionálního rozvoje se zaměřením na rozvoj cestovního ruchu. Hlavním záměrem je vytváření podmínek komplexního řešení rozvoje celého regionu. Svazek obcí působí na území mikroregionu Buchlov, kterým se rozumí katastrální území členských obcí. Svazek je založen a dobu neurčitou.

Seznam členských obcí:

- ✓ obec Buchlovice
- ✓ obec Břestek
- ✓ obec Modrá
- ✓ obec Osvětimany
- ✓ obec Salaš
- ✓ obec Velehrad
- ✓ obec Stříbrnice
- ✓ obec Staré Hutě
- ✓ obec Stupava
- ✓ obec Hostějov
- ✓ obec Medlovice
- ✓ obec Tupesy
- ✓ obec Zlechov
- ✓ obec Boršice

Hlavní předmět činnosti svazku: rozvoj cestovního ruchu se vztahem k celkovému rozvoji regionu, propagace svazku obcí a zájmového území, správa společného majetku, specializovaný maloobchod, vydavatelská a nakladatelská činnost, činnost informačních a zpravodajských kanceláří, organizování sportovních soutěží, provozování kulturních, kulturně vzdělávacích a zábavných zařízení, pořádání kulturních produkcí, zábav, výstav, veletrhů, přehlídek, prodejních a obdobných akcí, mimoškolní výchova a vzdělávání, pořádání kurzů, školení, včetně lektorské činnosti.

Doplňková hospodářská činnost: poradenská a konzultační činnost, zpracování odborných studií a posudků, zprostředkování obchodu a služeb,

reklamní činnost, marketing, mediální zastoupení, služby v oblasti administrativní správy a služby organizačně hospodářské povahy, provozování cestovní agentury a průvodcovská činnost v oblasti cestovního ruchu.

Úprava majetkových poměrů: majetek svazku obcí je vytvářen zejména z příjmů členských příspěvků na základě usnesení valné hromady, prostředky získané od státu nebo jiných právnických a fyzických osob na základě smluv, výnosy z činnosti svazku obcí.

Hospodaření svazku obcí: svazek obcí sestavuje svůj rozpočet a hospodaří podle něj, vyúčtování výsledku hospodaření se provádí do 3 kalendářních měsíců po skončení kalendářního roku. Vložené finanční prostředky se stávají majetkem svazku obcí a mohou být použity jen k realizaci předmětu činnosti sdružení, jak je vymezen ve stanovách. Nakládání s prostředky se řídí obecně závaznými předpisy, finanční a hmotné prostředky svazku obcí lze používat pouze k jeho činnosti. O rozdělení zisku mezi členy a o podílu členů na úhradě ztráty svazku obcí rozhoduje valná hromada s přihlédnutím k výši uhrazených příspěvků na činnost svazku obcí jednotlivými členy.

Orgány svazku: Valná hromada
Správní rada (5 členů)
Dozorčí rada

Usneseními Valné hromady ze dne 23. 11. 2022:

- ✓ č. 3/VH 23112022 vzala na vědomí volbu předsedy správní rady Mgr. Pavly Večeřové, v případě její nepřítomnosti zastupuje předsedu správní rady pověřený člen správní rady Mgr. Aleš Mergental
- ✓ č. 4/VH 23112022 byla zvolena dozorčí rada ve složení MgA. Martin Crla - Břestek, Aleš Pfeffer – Osvětimany, Miroslava Náplavová – Medlovice
- ✓ č. 5/VH 23112022 vzala Valná hromada na vědomí volbu předseda dozorčí rady Aleše Pfeffera - Osvětimany
- ✓ č. 6/VH 23112022 – VH schválila Mgr. Aleše Mergentala jako oprávněného zástupce jednat na VH Regionu Slovácko a zároveň jako zástupce do SR Regionu Slovácko

Usnesením Valné hromady Mikroregionu Buchlov č. 4/VH 07022023 ze dne 27. 6. 2023 byly schváleny Stanovy Mikroregionu Buchlov, svazek obcí pro rozvoj cestovního ruchu. Ke změnám došlo kompletně v čl. II. Hlavní cíle a úkoly, předmět činnosti svazku.

V čl. IV. - Hospodaření svazku obcí došlo k úpravě odst. 3 v termínu předložení ke schválení návrhu rozpočtu na rok Valné hromadě, a to do 31.prosince. Úprava Stanov byla schválena na zastupitelstvech členských obcí.

Darovací smlouvy **Dne 1. 3. 2023 byla uzavřena Darovací smlouva mezi MAS Buchlov, z. s. jako obdarovaný a Mikroregionem Buchlov jako dárcem na částku 400.000,- Kč,** částka určena na kapitálové dovybavení spolku. Částka bude uhrazena na účet 94-1548322309/0800 obdarovanému, a to nejpozději do 14 dnů od podpisu smlouvy.

Na základě Dohody o splacení zůstatku návratné finanční výpomoci z rozpočtu MRB ze dne 19. 6. 2023 MAS prohlašuje že přijímá dar v hodnotě 400.000,- Kč a tento bude použit na snížení dluhu u svazku obcí MRB, tudíž nedojde k převedení této částky z účtu MRB na účet MAS.

Poskytnutí bezúčelového daru ve výši 400.000,- Kč bylo schváleno usnesením valné hromady č. 6/VH 07022023 ze dne 7. 2. 2023.

Dne 20. 2. 2023 schváleno poskytnutí příspěvku magazínu **Malovaný kraj** ve stejné výši jako v minulé roce tj. **6.000,- Kč**, z účtu uhrazeno dne 23. 2. 2023.

Dohody o provedení práce

Dne 1. 6. 2021 byla uzavřena DPP na dobu neurčitou od 1. 6. 2021, vymezení úkolu - **účetnictví, administrativa**, odměna ve výši 2.000,- Kč/měsíc.
Dne 2. 1. 2023 byl uzavřen Dodatek k DPP, kterým se mění výše odměny na 2.100,- Kč/měsíc. Dle výplatních lístků bylo vyplaceno z účtu DSO za leden až prosinec 2023 celkem 21.420,- Kč.

Dne 31. 8. 2023 byla uzavřena DPP na dobu určitou od 1. 9. 2023 do 30. 9. 2023, vymezení úkolu - **moderování akce Slavnosti vína**, odměna 125,- Kč/hodinu. **Ze ZBÚ byla dne 12. 10. 2023 vyplacena částka 2.019,- Kč**, ověřeno na výpis č. 010 a výplatní lístek za 9/2023.

Dne 30. 11. 2023 byla uzavřena DPP na dobu určitou od 1. 12. 2023 do 31. 12. 2023, vymezení úkolu - **manažerka**, odměna 200,- Kč/hodinu. Za prosinec 2023 dle ML 4.250,- Kč, z účtu vyplaceno 5. 1. 2024.

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

V kontrolovaném období nebyla uzavřena pracovní smlouva.

Dne 31. 8. 2021 byla podepsána Pracovní smlouva **na práci manažera** Mikroregionu Buchlov na dobu určitou od 1. 8. 2021 do 30. 11. 2023, **úvazek 20 hodin týdně**, odměna stanovena dle platového výměru od 1. 9. 2022 ve výši 35.880,- Kč/měsíc za plný úvazek. Dle výplatních lístků bylo vyplaceno za leden až říjen 2023 celkem 190.440,- Kč, z účtu obce do 31. 10. 2023 vyplaceno 171.490,- Kč (odměna za říjen ve výši 18.950,- Kč vyplacena z účtu v listopadu 2023). Za listopad vyplaceno 26.409,- Kč, z účtu uhrazeno dne 6. 12. 2023.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Přijaté transfery od obcí:
příspěvek od členských obcí v celkové výši 998.800,- Kč (zaúčtováno na pol. 4121),

Úhrada příspěvků:

- ✓ Staré Hutě 9.600,- Kč
- ✓ Tupesy 89.840,- Kč
- ✓ Salaš 33.280,- Kč
- ✓ Stříbrnice 34.320,- Kč
- ✓ Hostějov 3.360,- Kč
- ✓ Velehrad 89.600,- Kč
- ✓ Modrá 56.880,- Kč
- ✓ Stupava 12.160,- Kč
- ✓ Buchlovice 191.040,- Kč
- ✓ Břestek 67.680,- Kč
- ✓ Boršice 172.960,- Kč
- ✓ Zlechov 130.640,- Kč
- ✓ Medlovice 37.680,- Kč.
- ✓ Osvětimany 69.760,- Kč

Úhrady příspěvků provedeny bezhotovostními převody na účet DSO u ČS, a. s. č. 1545017309/0800 v měsíci březnu – ověřeno na bankovní výpis č. 003,

Přijetí členských příspěvků bylo schváleno v rámci rozpočtu na rok 2023 v celkové výši 1.000.000,- Kč na pol. 4121(v návrhu rozpočtu ve výši 626.000,- Kč) z důvodu navýšení členských příspěvků na 80,-Kč/občan, rozpočet schválen usnesením Valné hromady Mikroregionu Buchlov č. 10VH 23112022 dne 23. 11. 2022.

Na pol. 2321 - příspěvek od Klubu kultury Uherské Hradiště ve výši 55.000,- Kč na zajištění účasti v průvodu Regionu Mikroregion Buchlov, svazek obcí pro celkový rozvoj zájmové oblasti na Slováckých slavnostech vína a otevřených památek dne 9. 9. 2023. Příspěvek byl uhrazen na základě faktury č. 23-002-00028 vystavené Mikroregionem Buchlov dne 10. 9. 2021, úhrada provedena bezhotovostním převodem na účet u ČS, a. s. č. 1545017309/0800 dne 11. 10. 2023 – ověřeno na výpis č. 010.

Na pol. 2111 zaúčtováno k 31. 12. 2023 **celkem 111.002,- Kč - administrace projektu OPŽP**, příspěvky od členských obcí, VH projednáno 28. 3. 2023.

Smlouvy o přijetí úvěru

V roce 2023 nepřijalo ani nesplácelo DSO žádný úvěr.

Smlouvy o výpůjčce

Usnesením valné hromady č. 2/VH 03102023 ze dne 3. 10. 2023 bylo **schváleno financování projektu Předcházení vzniku komunálních odpadů formou zápůjčky od jednotlivých obcí. Ke kontrole byly předloženy:**

- ✓ Smlouva o zápůjčce finančních prostředků mezi obcí **Zlechov** - zápůjčitel ze dne 25. 10. 2023 uzavřena na částku **444.088,- Kč**, určeno na úhradu nákladů v rámci projektu Předcházení vzniku komunálních odpadů. Splacení stanoveno do 31. 12. 2024. Na účet DSO uhrazeno dne 3. 11. 2023.
- ✓ Smlouva o zápůjčce finančních prostředků mezi obcí **Velehrad** - zápůjčitel (bez datace) uzavřena na částku **281.865,- Kč**, určeno na úhradu nákladů v rámci projektu Předcházení vzniku komunálních odpadů. Splacení stanoveno do 31. 12. 2024. Na účet DSO uhrazeno dne 23. 10. 2023.
- ✓ Smlouva o zápůjčce finančních prostředků mezi obcí **Tupesy** - zápůjčitel ze dne 18. 10. 2023 uzavřena na částku **72.107,75 Kč**, určeno na úhradu nákladů v rámci projektu Předcházení vzniku komunálních odpadů. Splacení stanoveno do 31. 12. 2024. Na účet uhrazeno 20. 12. 2023.
- ✓ Smlouva o zápůjčce finančních prostředků mezi obcí **Hostějov** - zápůjčitel ze dne 12. 10. 2023 uzavřena na částku **67.857,72 Kč**, určeno na úhradu nákladů v rámci projektu Předcházení vzniku komunálních odpadů. Splacení stanoveno do 31. 12. 2024. Na účet uhrazeno 12. 12. 2023.
- ✓ Smlouva o zápůjčce finančních prostředků mezi obcí **Salaš** - zápůjčitel ze dne 13. 11. 2023 uzavřena na částku **158.392,- Kč**, určeno na úhradu nákladů v rámci projektu Předcházení vzniku komunálních odpadů. Splacení stanoveno do 31. 12. 2024. Na účet DSO uhrazeno dne 14. 11. 2023.
- ✓ Smlouva o zápůjčce finančních prostředků mezi obcí **Břestek** - zápůjčitel ze dne 5. 12. 2023 uzavřena na částku **158.325,87 Kč**, určeno na úhradu nákladů v rámci projektu Předcházení vzniku komunálních odpadů. Splacení stanoveno do 31. 12. 2024. Na účet uhrazeno 14. 12. 2023.
- ✓ Smlouva o zápůjčce finančních prostředků mezi obcí **Medlovice** - zápůjčitel ze dne 6. 12. 2023 uzavřena na částku **287.026,- Kč**, určeno na úhradu nákladů v rámci projektu Předcházení vzniku komunálních odpadů. Splacení stanoveno do 31. 12. 2024. Na účet uhrazeno 12. 12. 2023.
- ✓ Smlouva o zápůjčce finančních prostředků mezi obcí **Hostějov** - zápůjčitel ze dne 7. 11. 2023 uzavřena na částku **67.857,72 Kč**, určeno na úhradu nákladů v rámci projektu Předcházení vzniku komunálních odpadů. Splacení stanoveno do 31. 12. 2024. Na účet uhrazeno 12. 12. 2023.
- ✓ Smlouva o zápůjčce finančních prostředků mezi obcí **Buchlovice** - zápůjčitel ze dne 6. 12. 2023 uzavřena na částku **788.702,09 Kč**, určeno na úhradu nákladů v rámci projektu Předcházení vzniku komunálních odpadů. Splacení stanoveno do 31. 12. 2024. Na účet uhrazeno 6. 12. 2023.

- ✓ Smlouva o zápůjčce finančních prostředků mezi obcí **Boršice** - zápůjčitel ze dne 7. 11. 2023 uzavřena na částku **2.620.745,61 Kč**, určeno na úhradu nákladů v rámci projektu Předcházení vzniku komunálních odpadů. Splacení stanoveno do 31. 12. 2024. Na účet DSO uhrazeno dne 28. 11. 2023.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Dle vyjádření odpovědného pracovníka nerealizoval DSO žádnou veřejnou zakázku ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 134/2016 Sb. o veřejných zakázkách, v platném znění.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Při přezkoumání hospodaření DSO za rok 2022 byly zjištěny nedostatky. Zpráva o přijatých nápravných opatřeních byla odeslána na Krajský úřad Zlínského kraje dne 3. července 2023.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Za kontrolované období byly předloženy zápisy a usnesení Valné hromady:

- ✓ **ze dne 23. 11. 2022** – v návaznosti na výši členského příspěvku na rok 2023 ve výši 80,- Kč na občana, schválení rozpočtu na rok 2023 a střednědobého výhledu rozpočtu na období 2025 – 2026.
- ✓ **ze dne 7. 2. 2023** - vzala na vědomí informace týkající se aktivit SMS ČR, schválila podání žádosti o dotaci OPŽP – Prevence vzniku odpadů, Specifický cíl 1.5 – Podpora přechodu na oběhové hospodářství účinně využívající zdroje, revokovala usnesení 6-1/VH/16.6.2022 a 6-2 a schválila nové usnesení, nově bezúčelový dar MAS Buchlov, schválila rozpočtové opatření č. 1/2023,
- ✓ **ze dne 27. 6. 2023** – schválila závěrečný účet a účetní závěrku za rok 2022, schválila nové Stanovy Mikroregionu Buchlov, vzala na vědomí informace o založení energetického spolku, schválila rozpočtové opatření č. 2/2023
- ✓ **ze dne 3. 10. 2023** – VH schválila financování projektu „Předcházení vzniku komunálních odpadů Mikroregionu Buchlov a přijetí dotace v max. výši 4.249.749,54 Kč, dále schválila rozpočtové opatření č. 3/2023, a vzala na vědomí informace o spolupráci s firmou BLOKOMP s. r. o. o připravované smlouvě.
- ✓ **ze dne 6. 12. 2023** - VH schvalovala např. úpravu rozpočtu č. 4 roku 2023, rozpočet na rok 2024, odpisový plán pro rok 2024 aj.

Zápisy z jednání správní rady MRB:

- ✓ **ze dne 10. 1. 2023** – hlavním bodem jednání byla příprava projektu INTERREG
- ✓ **ze dne 27. 1. 2023** – byly předloženy požadavky OBCÍ V RÁMCI PROJEKTU Předcházení vzniku odpadů, obce předfinancují projekt v plné výši, náklady na administraci projektu nese obec Boršice. Do projektu se nezapojila obec Modrá a městys Osvětimany, dále byla SR informována o účetnictví z loňského roku, týkající se odpisových faktur 200.000,- Kč a 200.000,- Kč, informovala o cenové nabídce na výrobu cedulí cena 1 ks stanovena ve výši 10.000,- Kč, aj.
- ✓ **ze dne 7. 2. 2023** – hlavním bodem jednání byla příprava SR MRB kontrola plnění úkolů – převod domény buchlov.cz z MAS na MRB, konzultace projektu INTERREG, prověření informací týkajících se projektu Chřiby na kole
- ✓ **ze dne 20. 2. 2023** – hlavním bodem byla příprava podání žádosti o nenávratnou finanční podporu v rámci projektu „Spolupráce přináší ovoce“ v rámci výzvy INTERREG, zabývala se cenovou nabídkou na tvorbu nových webových stránek, byla podána informace o stavu přípravy aktualizace

- informačních cedulí
- ✓ **ze dne 7. 3. 2023** – projednala přípravu nových webových stránek MRB a přizvala realizátora, který informoval o cenové nabídce a návrh obsahové řešení webových stránek, termín realizace je reálný do konce dubna, byla podána informace o podání žádosti o nenávratnou finanční podporu v rámci projektu „Spolupráce přináší ovoce“ a o schůzce na Sběrném dvoře MRB – projednání možností na pokrytí nákladů na provoz SD
 - ✓ **ze dne 28. 3. 2023** – pověření účetní k rozúčtování nákladů na podání žádostí OPŽP na zapojené obce, informace o průběhu realizace dotace „Zelená úsporám LIGHT, o průběhu přípravy nových webových stránek aj
 - ✓ **ze dne 3. 4. 2023** – rozbor fakturování - nemají smlouvu se SMB, která řeší Sběrný dvůr – obce se zavázaly zaplatit za skutečné odevzdání dopadů a podíl na mzdách – problém jsou provozní náklady, je nutné řešit ve vztahu MRB-BIOKOMP cca 15,20 Kč/občan, včetně mzdových nákladů by částka vyšla na 63,27 Kč
 - ✓ **ze dne 3. 5. 2023** – SR doporučila úpravy v průběhu přípravy nových webových stránek, informovala o potřebě připravit případnou změnu smluv a úhrady s Biocompem, informace k projektu OPŽP, rada schválila doporučení přijímat odpad ve Sběrném dvoře Buchlovice pouze jen na originál OP
 - ✓ **ze dne 23. 5. 2023** – termín pracovního jednání starostů, vzala na vědomí finalizaci webových stránek, schválila finální návrh cedulí aj. Byly podány informace z Mikroregionu Buchlov, informace o účasti na Konferenci Venkov – bylo doporučeno založení nového energetického spolku pro naše území aj.
 - ✓ **ze dne 20. 7. 2023** – informace o schválení dotace v programu OPŽP, příprava procesu ke Slavnostem vína, návrh na připravení nového loga MRB, výjezdy MRB za příklady dobré praxe na území s rozvinutými přípravami na komunitní energetiku, založení spolku ENERKOM Buchlov z. s., aktualizace poptávek obcí na zpracování strategií obcí rozvoje sportu aj.
 - ✓ **ze dne 8. 8. 2023** – byla podána informace o schválení dotace na projekt v rámci programu OPŽP – příprava projektu, předložení nabídky firmy Alumbrado s. r. o., na administrativu projektu v celkové výši 99.200,- Kč – součástí administrace jsou i výběrová řízení. – Sběrný dvůr Buchlovice – dořešení problematiky týkající se poškozených kontejnerů, byla podána informace o realizaci cedulí jednotlivých akcí, další informace o zajištění programu a technické zabezpečení Slavností vína
 - ✓ **ze dne 5. 9. 2023** – nabídka možnosti výhodného nákupu kontejneru pro SD, předložila požadavek firmy BIOCOMP na opravu komunikace z rozpočtu MRB, byla navržena možnost na pořízení Reuse centrum – pouze ve vlastní režii.
 - ✓ **ze dne 19. 9. 2023** – v rámci projektu OPŽP „Nakládání s odpadem“ byly představeny vzorky nádobí – nádobí odpovídá cenové poptávce správní rady, schvaluje uvedený výběr nádobí dle nabídky. Součástí projektu jsou i kontejnery a kompostéry, dále podána informace o nabídce firmy TOPGIS, která nabízí technické mapy, pasporty aj.
 - ✓ **ze dne 3. 10. 2023** – informace k založení spolku ENERKOM Buchlov, z. s., projednala přípravu projektu VH MRB
 - ✓ **ze dne 19. 10. 2023** – zájem o schůzku Lesy ČR – jedná se o téma zvýšení ochrany Chřibů, Lesům plánované omezení nevyhovuje, informace o zájmu na schůzce na téma sociálních služeb s místostarostou UH Čestmírem Boudou, informace o průběhu výroby cedulí, řešení jejich dopravy – ta je zahrnuta v ceně zakázky
 - ✓ **ze dne 24. 11. 2023**
 - ✓ **ze dne 14. 12. 2023**

**Peněžní fondy
územního celku
– pravidla tvorby
a použití**

DSO nezřídil ani neúčtoval o žádném peněžním fondu. V rozvaze byl na účtu 419 - Ostatní fondy vykázán zůstatek v nulové výši.

**Pravidla
rozpočtové
odpovědnosti**

Konsolidované příjmy:

v roce 2023.....1.164.802,- Kč
v roce 2022.....525.719,- Kč
v roce 2021.....660.600,- Kč
v roce 2020.....377.970,- Kč

celkem 2.729.091,- Kč : 4 = **682.272,75 Kč tj. průměrná výše konsolidovaných příjmů za poslední 4 roky.**

Na účtech 451,281, 282, 283, 289, 322, 326, 362, 459, 453, 456, 457 a 459 byla vykázána nulová hodnota.

Na účtu 452 - Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé byl vykázán zůstatek ve výši 4.879.748,04 Kč

Výše dluhu (dluh/konsolidované příjmy)

4.879.748,- Kč : 682.273,- Kč = 7.152,- Kč x 100 = **715, 21 %**

5% z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky

Rozdíl mezi výší dluhu (4.879.748,- Kč) a 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (409.364,- Kč) činí 4.470.384,- Kč : 100 = 44.704,- Kč x 5 = **223.519,- Kč**

Dle výše uvedeného bylo zjištěno, že dluh obce překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o částku 223.519,- Kč.

**Účetní závěrka
k 31. 12. 2022**

Účetní závěrka Mikroregionu Buchlov, svazku pro rozvoj cestovního ruchu za rok 2022 byla zpracovaná k 31. 12. 2022, schválena usnesením Valné hromady č. 3/VH 27062023 ze dne 27. 6. 2023. O schválení byl pořízen Protokol o schválení účetní závěrky, který obsahoval náležitosti stanovené vyhl. č. 220/2013 Sb., v platném znění, tj. identifikaci účetní jednotky, datum rozhodnutí o schválení účetní závěrky, identifikaci osob, které rozhodovali o schválení vyhlášky, výrok o jejím schválení a vyjádření účetní jednotky k výroku 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 právními 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.

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

Závažné chyby a nedostatky:

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

§ 39 odst. 9 Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn na úředních deskách členských obcí v souladu se zákonem.

Návrh závěrečného účtu Mikroregionu Buchlov za rok 2021 nebyl zveřejněn u 4 členských obcí v souladu s § 39 odst. 9 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů. **NAPRAVENO** (Nelze napravit zpětně).

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Buchlov, svazek obcí pro rozvoj cestovního ruchu za rok 2023 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 Buchlov, svazek obcí pro rozvoj cestovního ruchu za rok 2023

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,05 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	419,61 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

V. Dluh územního celku překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o částku 223.519,- Kč.

Mgr. Pavla Večeřová, předsedkyně dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Buchlov, svazek obcí pro rozvoj cestovního ruchu, 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, 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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Buchlov, svazek obcí pro rozvoj cestovního ruchu dne 19. 4. 2024.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Věra Burešová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

1 x obdrží: DSO Mikroregion Buchlov, svazek obcí pro rozvoj cestovního ruchu

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní