

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
9. června 2023	Věra Burešová	KUZL 117/2023	KUSP 32629/2022 EKO

Zpráva č. 359/2022/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Buchlov, svazek obcí pro rozvoj cestovního ruchu, IČO: 69724636 za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 19. 10. 2022 (dílčí přezkoumání)
9. 6. 2023 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 53 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 13. 7. 2022.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 9. 6. 2023.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad, Salaš 85
687 06 Velehrad

Přezkoumání vykonaly: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Věra Burešová
kontrolor Ivana Šebestová

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	Byl zveřejněn v souladu s § 39 odst. 6 zákona 250/2000 Sb., v platném znění. Návrh rozpočtu na rok 2022 obsahoval náležitosti stanovené v § 5 odst. 3 zákona 23/2017 Sb., v platném znění.
Pravidla rozpočtového provizoria	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
Rozpočtová opatření	<p>Byla provedena kontrola úprav rozpočtu provedených ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M za období 12/2022 na doložené rozpočtové opatření č. 1/2022 – 3/2022.</p> <p>Změny rozpočtu byly schváleny usneseními Valné hromady MRB:</p> <ul style="list-style-type: none"> • RO 1/2022 – usnesením č. 7/1/VH/16. 6. 2022 ze dne 16. 6. 2022 • RO 2/2022 – usnesením č. 2/VH/16. 9. 2022 ze dne 16. 9. 2022 • RO 3/2022 – usnesením č. 7/VH/23112022 ze dne 23. 11. 2022 <p>a byly doloženy v souladu s § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů.</p> <p>V kontrolovaném období došlo v rámci úprav rozpočtu k navýšení příjmů o +100.00,- Kč – jednalo se o příjmy z poskytování služeb a výrobků navýšení výdajů o +510.000 Kč, nejvyšší navýšení výdajů u pol. 5329 – ostatní neinvestiční transfery rozpočtům územní úrovně o +410.000,- Kč (jednalo se o dar pro MAS Buchlov na aktivity spojené s žádostí o udělení značky EHL CISTERSCAPES – poskytnutí daru schváleno usnesením VH č. 5/VH/16.6.2022 ze dne 16. 6. 2022) a o + 80.000,- Kč byly navýšeny transfery neziskovým a podobným osobám (pol. 5229) – přeúčtování za zprostředkování žádostí MAS.</p> <p>Usnesením z jednání 1. Valné hromady ze dne 20. 12. 2018 byla zplnomocněna správní rada Mikroregionu Buchlov, k úpravám rozpočtu týkajících se výdajů do max. výše 100.000,- Kč v jednotlivých položkách na volební období 2019 – 2022. Následně musí být změna vždy postoupena schválení valné hromadě Mikroregionu Buchlov.</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. 2022 plněn po konsolidaci v příjmové části na 95,59 % a ve výdajové části na 86,59 % upraveného rozpočtu.</p> <p>Schválená rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu § 39 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet Mikroregionu Buchlov na rok 2022 byl projednán a schválen usnesením Valné hromady č. 3/VH/30. 11. 2022 dne 30. 11. 2021 jako schodkový, v příjmové části ve výši 450.000,- Kč, ve výdajové části ve výši 694.000,- Kč, schodek ve výši 244.000,- Kč bude kryt z přebytku hospodaření minulých let v souladu s § 4 odst. 5 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.</p> <p>Při sestavování rozpočtu bylo použito příslušných položek rozpočtové skladby v souladu s § 12 výše citovaného zákona.</p>

Jako závazné ukazatele byly stanoveny v příjmové i výdajové části položky rozpočtové skladby.

Mikroregion Buchlov zveřejnil schválený rozpočet na rok 2022 na úřední desce **v souladu s § 39 odst. 7 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2018 - 2022 byl schválen usnesením Valné hromady ze dne 20. 12. 2017, na období 2022 – 2023 byl schválen usnesením valné hromady č. 4-5/2020 ze dne 17. 12. 2021 a na období 2023 – 2024 byl schválen usnesením Valné hromady MRB č. 3/VH/30. 11. 2022 **v souladu s § 3 výše citovaného zákona.**

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

Závěrečný účet

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.

Závěrečný účet Mikroregionu Buchlov za rok 2021 byl projednán a schválen usnesením Valné hromady MRB č. 2-2VH/16. 06. 2022 bez výhrad **v souladu s § 17 odst. 7 písm. a) zákona 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.**

Svazek obcí zveřejnil schválený závěrečný účet za rok 2021 **v souladu s § 39 odst. 10 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**

Bankovní výpis

Ke kontrole byly předloženy bankovní výpisy zřízených 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. 22-802-00001 až 22-802-00012 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. 22-802-00001 až 22-802-00012 se zaúčtováním obrátů bankovního výpisu.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

V roce 2022 nebyla uzavřena Dohoda o hmotné odpovědnosti, v platnosti zůstává uzavřená dne 1. 8. 2019 za výši pokladního zůstatku a za předanou platební kartu k účtu Mikroregionu.

Evidence majetku

Dlouhodobý nehmotný majetek byl k 31. 12. 2022 vykázán v celkové výši 2.565.660,- Kč, v roce 2022 bez pohybu na účtech:

- **018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 68.660,- Kč** - program na vedení účetnictví, KEO mzdy, el. evidence ukládání odpadů. Oprávky v plné výši zaúčtovány na účtu 078.
- **019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 2.497.000,- Kč,** - propagační a distribuční systém Mikroregion Buchlov (film - dokument "CHřiby-hory, lidé a mýty"). Oprávky v plné výši zaúčtovány na účtu 079.

Dlouhodobý hmotný majetek byl vykázán v celkové výši 2.792.084,22 Kč na účtech:

- **021 - Stavby ve výši 930.798,- Kč** - značení cyklostezky 434.400,- Kč, sběrný dvůr 496.398,- Kč, v roce 2022 bez pohybu. Oprávky ve výši 356.075,50 Kč zaúčtovány na účtu 081.
- **022 - Samostatné hmotné movité věci ve výši 855.712,- Kč,** kontejnery

zaevidované na základě projektu - nakládání s odpady, v roce 2022 bez pohybu. Oprávky ve výši 824.162,- Kč zaúčtovány na účtu 082.

- **028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 1.005.574,22 Kč**, oprávky v plné výši zaúčtovány na účtu 088. Stav účtu k 1. 1. 2022 ve výši 7.135.555,22 Kč, **vyřazení z majetku** provedeno v celkové výši 6.129.981,- Kč. Vnitřním dokladem č. 22-020-00004 ze dne 31. 10. 2022 byly vyřazeny nádoby (kontejnery) na základě ukončení projektu Společně se naučíme ekologicky nakládat s odpadem. Vyřazení kompostérů schválila Valná hromada usnesením 3/VH/16.06.2022 dne 16. 6. 2022. Doloženo vyřazovacími protokoly č. 1 až 7.

Zůstatky na uvedených účtech byly předmětem inventarizace majetku k 31. 12. 2022, bez rozdílu.

Evidence pohledávek

Dlouhodobé pohledávky Mikroregionu byly vykázány k 31. 12. 2022 v celkové výši 800.000,- Kč na účtu 465 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy, v roce 2022 bez pohybu.

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 uhrzena 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.

Inventarizační komise v roce 2022 doporučila vyřešit zůstatek na účtu.

Krátkodobé pohledávky byly vykázány v celkové výši 2.697,- Kč na účtu 342 - Ostatní daně, poplatky - odvody z mezd - srážková daň 300,- Kč, daňový bonus 2.997,- Kč, ověřeno na podklad pro zaúčtování předpisu mezd za 12/2022.

Zůstatky na výše uvedených účtech byly předmětem inventarizace majetku k 31. 12. 2022, bez rozdílu.

Evidence závazků Dlouhodobé závazky byly k 31. 12. 2022 vykázány v nulové výši.

Krátkodobé závazky vykázány v celkové výši 28.947,- Kč na účtech:

- **331 - Zaměstnanci ve výši 20.676,- Kč**, ověřeno na podklad pro zaúčtování předpisu mezd za 12/2022
- **336 - Sociální zabezpečení ve výši 5.621,- Kč**, (za zaměstnavatele 4.453,- Kč, za zaměstnance 1.168,- Kč), ověřeno na podklad pro zaúčtování předpisu mezd za 12/2022
- **337 - Zdravotní pojištění ve výši 2.424,- Kč** (za zaměstnavatele 1.616,- Kč, za zaměstnance 808,- Kč), ověřeno na podklad pro zaúčtování předpisu mezd za 12/2022
- **378 - Ostatní krátkodobé závazky ve výši 226,- Kč**, zákonné pojištění, ověřeno na podklad pro zaúčtování předpisu mezd za 12/2022

Zůstatky na uvedených účtech byly předmětem inventarizace majetku k 31. 12. 2022, bez rozdílu.

Faktura

Předmětem kontroly byly dodavatelské faktury zaevidované v KDF **pod č. 22-001-00001 až 22-001-00018** 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.

Hlavní kniha

Zpracována programem KEO4 k 31. 12. 2022, obsahovala počáteční stavy, obraty a zůstatky jednotlivých SU a AU a náležitosti stanovené v § 13, odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za stejné účetní období.

Inventurní soupis majetku a závazků

Plán inventur byl vyhotoven dne 23. 11. 2022. Valnou hromadou odsouhlasen dne 3. 11. 2022. Byla jmenována pro provedení řádné inventarizace tříčlenná inventarizační komise, její členové byli proškoleni dne 23. 11. 2022, doloženo

prezenční listinou s podpisy.

Kontrola bylo předloženo:

- inventarizační zpráva 12/2022 ze dne 31. 1. 2023. Doporučení ze zprávy - vyřešit zůstatek na účtu 465 - dlouhodobě poskytnuté zálohy.
- seznam inventurních soupisů k 31. 12. 2022
- zápisy inventarizační komise č. 1 až 3
- inventurní soupisy stavů účtů

Ke kontrole byly vybrány soupisy o provedené fyzické a dokladové inventarizaci účtů 018, 021, 022, 261, 231, - uvedené stavy na soupisech k 31. 12. 2022 souhlasily se zůstatky uvedenými v rozvaze.

Kniha došlých faktur	Zpracována programem KEO4. V roce 2022 byly faktury zaevidovány pod č. 22-001-00001 až 22-001-00018 na celkovou částku 218.702,- Kč, všechny byly uhrazeny, na účtu 321 - Dodavatelé byl vykázán nulový zůstatek.
Kniha odeslaných faktur	Vedena programem KEO4. V roce 2022 bylo vystaveno celkem 18 faktur evidovaných pod č. 22-002-00001 až 22-002-00018 na celkovou částku 525.719,- Kč, všechny byly uhrazeny, na účtu 311 - Odběratelé byl vykázán k 31. 12. 2022 nulový zůstatek.
Pokladní doklad	Příjmy a výdaje v hotovosti jsou vybírány nebo vypláceny na základě příjmových a výdajových pokladních dokladů zpracovaných programem KEO4, doklady obsahovaly předepsané náležitosti, číslovány byly jednou souvislou číselnou řadou. Předmětem kontroly byly pokladní doklady za měsíce leden - říjen 2022 (d. č. 22-701-00001 až 22-701-00014) v návaznosti na jejich náležitosti, doložení prvotními účetními doklady a na zápisy v pokladním deníku. Účetní doklady obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., v platném znění, všechny pokladní operace byly zaznamenány v pokladním deníku.
Pokladní kniha (deník)	Zpracován programem KEO4, obsahoval předepsané náležitosti. Pokladní deník je uzavírán ke konci měsíce, byla provedena kontrola převodu zůstatků pokladní hotovosti – bez rozdílu. K 31. 12. 2022 činil zůstatek pokladní hotovosti 218,- Kč a byl vykázán na rozvahovém účtu 261. Poslední zápis v pokladním deníku č. VPD 22-701-00014 ze dne 5. 10. 2022 – dobírka ve výši 1.000,- Kč za 9/2022.
Příloha rozvahy	Předložena se stavem k 31. 12. 2022, zpracována dne 7. 2. 2023 programem KEO4. Obsahovala vysvětlení a doplňující informace zejména k § 7 odst. 3 až 5, § 18 odst. 3, § 19 odst. 6 zákona č. 563/91 Sb., v platném znění. Do CÚIS odesláno dne 7. 2. 2023.
Rozvaha	Sestavená dne 7. 2. 2023 programem KEO4 se stavem k 31. 12. 2022. Počáteční zůstatky účtů, jimiž se otevřelo účetní období, navazovaly na konečné zůstatky, kterými bylo předcházející období uzavřeno. Do CÚIS byl odesláno dne 7. 2. 2023.

Dlouhodobý finanční majetek byl k 31. 12. 2022 vykázán v nulové výši.

Krátkodobý finanční majetek byl vykázán ve výši 421.053,94 Kč na účtech:

- **231 - Základní běžný účet ÚSC v celkové výši 420.835,94 Kč**, zůstatek ověřen na zůstatky uvedené ve výpisech zřízených bankovních účtů:
 - ✓ **č. 1545017309/0800** u České spořitelny, a. s. ve výši **419.941,17 Kč** ověřen na výpis 012

- ✓ č. 94-8416721/0710 u ČNB ve výši 894,77 Kč ověřen na výpis č. 12
- 261 - Pokladna ve výši 218,- Kč, bez rozdílu na zůstatek uvedený v pokladním deníku, blíže popsáno viz Pokladní deník.

Zůstatky na uvedených účtech byly předmětem inventarizace k 31. 12. 2022, bez rozdílu.

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 563/1991 Sb., v platném znění. Předmětem kontroly byly skutečnosti týkající se roku 2022.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka sestavila pro účetní období roku 2022 účtový rozvrh v programu KEO4 v souladu s § 14 odst. 2 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. Rozvrh obsahoval syntetické, analytické a podrozvahové účty potřebné k zaúčtování všech účetních případů v souladu se směrnou účetní osnovou podle § 76 vyhl. 410/2009 Sb., uspořádání a označování podrozvahových účtů podle § 47 a případného členění na analytické účty podle § 77.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Zpracován programem KEO4 dne 7. 2. 2023, kdy byl zaslán do CÚIS. Předložen za období 12/2022, obsahoval předepsané náležitosti stanovené vyhláškou č. 514/2021 Sb., kterou se mění vyhláška č. 5/2014 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, vyhláška nabytá účinností dnem 1. ledna 2022. Od 1. 7. 2022 byla provedena změna výše uvedené vyhlášky vyhláškou č. 160/2022 s účinností od 1. 7. 2022.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12. 2022

Daňové příjmy.....	0,- Kč
Nedaňové příjmy	149.699,- Kč
Kapitálové příjmy.....	0,- Kč
Přijaté dotace	386.020,- Kč
Příjmy celkem	535.719,- Kč
Konsolidace příjmů (pol. 4134).....	10.000,- Kč
Příjmy celkem po konsolidaci.....	525.719,- Kč

Běžné výdaje	1.052.580,85 Kč
Kapitálové výdaje.....	0,- Kč
Výdaje celkem.....	1.052.580,85 Kč
Konsolidace výdajů (pol. 5348).....	10.000,- Kč
Výdaje celkem po konsolidaci.....	1.042.580,85 Kč

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci.....	-516.861,85 Kč
+ počáteční stav účtu k 1. 1. 2022.....	937.167,79 Kč
+ změna stavu pokladny.....	530,- Kč

= konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2022420.835,94 Kč Kč
byl souhlasný s účtováním na sestavách a se zůstatkem účtů k 31. 12. 2022
u ČS, a. s. č. 1545017309/0800 ve výši 419.941,17 Kč – ověřeno na bankovní
výpis č. 012 a účtu u ČNB č. 94-8416721/0710 ve výši 894,77 Kč – ověřeno na
bankovní výpis č. 12 – bez rozdílu.

Výdaje byly k 31. 12. 2022 vykázány v celkové výši 1.052.580,85 Kč, z toho 10.000,- Kč činil výběr na dotaci pokladny – výběr z účtu u ČS, a. s. (PPD 22-701-00002 z 31. 1. 2022 - doloženo výpisem o výběru z bankomatu).

Nejvyšší výdaje ve výši 410.000,- Kč,- Kč zaúčtovány na pol. 5329 – Ostat. neinv. transfery rozpočtům územní úrovně – jedná se o dar MAS Buchlov, z. s. na aktivity spojené s žádostí o udělení značky EHL CISTERSCAPES – poskytnutí daru bylo schváleno usnesením Valné hromady MRB č. 5/VH/16. 6. 2022 ze dne 16. 6. 2022.

Na pol. 5229 – Ostatní neinvestiční transfery neziskovým a podobným osobám vykázány výdaje ve výši 179.552,- Kč.

Z toho:

87.552,- Kč činí členský příspěvek na rok 2022 pro Region Slovácko – sdružení pro rozvoj cestovního ruchu, Uh. Hradiště, doloženo dodavatelskou fakturou č. 20005 vystavenou dne 11. 2. 2022, úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu Mikroregionu Buchlov u ČS, a. s. dne 5. 4. 2022 – ověřeno na bankovní výpis č. 004,

2.000,- Kč – členský příspěvek Spolku pro obnovu venkova ČR za rok 2022, doloženo dodavatelskou fakturou č. 2220758 vystavenou dne 1. 4. 2022,

45.000,- Kč – přeúčtování MAS Buchlov za zprostředkování žádosti ZŠ Velehrad a obec Tupesy – z účtu MRB Buchlov odepsáno dne 10. 8. 2022 – výpis č. 008

45.000,- Kč – přeúčtování MAS Buchlov za zprostředkování žádosti obce Boršice ve výši 30.000,- Kč a přeúčtování zisku z MAS Bystřička jako příspěvek MAS Buchlov ve výši 15.000,- Kč – z účtu MRB Buchlov odepsáno dne 2. 2. 2022 – výpis č. 002

pol. 5011 – Platy zaměstnanců v prac. poměru ve výši 211.222,- Kč – plat manažerky za 1 - 12/2022 (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 27.000,- Kč – za výkon práce na základě dohody o pracovní činnosti ze dne 1. 6. 2021, více viz Dohody o pracovní činnosti

pol. 5031 – Povinné pojistné na sociální zabezpečení ve výši 52.386,- Kč

pol. 5032 – Povinné pojistné na zdravotní zabezpečení ve výši 19.010,- Kč

pol. 5038 – Povinné pojistné na úrazové pojištění ve výši 891,- Kč

pol. 5169 – Nákup ostatních služeb ve výši 113.751,- Kč – byly zde vykázány náklady na ubytování a stravné na výjezdní zasedání ve výši 18.931,- Kč – úhrada dne 5. 5. 2022 – výpis č. 5, roční udržovací poplatek KEO4 v celkové výši 8.821,- Kč – úhrada dne 20. 6. 2022 – výpis č. 6, poutač na FB videosoutěže Milujeme chřiby ve výši 600,- Kč – úhrada 19. 7. 2022 – výpis č. 7, ozvučení na Slavnostech vína za 14.700,- Kč – úhrada z účtu DSO u ČS, a. s. dne 19. 9. 2022 – ověřeno na výpis č. 9, náklady na výjezdní zasedání MRH – občerstvení, ubytování v celkové výši 27.728,- Kč – úhrada v měsíci září – výpis č. 9, výjezdní zasedání MAS Rýmařovsko – zajištění občerstvení v hodnotě 32.971,- Kč – úhrada dne 3. 10. 2022 – výpis č. 010, odvoz a dovoz stánků a lavic 10.000,- Kč – úhrada dne 12. 10. 2022 – výpis č. 10

pol. 5173 – Cestovné ve výši 1.401,- Kč

pol. 5175 – Pohoštění v hodnotě 7.910,- Kč – hrazeno v hotovosti z pokladny, doloženo VPD č. 22-701-00003, 4, 5, 6, 8, 9, 11 a 22-701-00012.

pol. 5194 – věcné dary v hodnotě 10.619,- Kč – nákup knih 9.880,- Kč, doloženo dodavatelskou fakturou vystavenou dne 20. 9. 2022 pod č. 22022 – uhrazeno bezhotovostně z účtu u ČS, a. s. Dne 21. 9. 2022 – výpis č. 009, dary v celkové hodnotě 739,- Kč – úhrady doloženy VPD č. 22-701-00001 ze dne 19. 1. 2022 a 22-701-00009 ze dne 19. 9. 2022.

pol. 5424 – Náhrady mezd a příspěvky v době nemoci nebo karantény ve výši 2.657,- Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Sestaven dne 7. 2. 2023 programem KEO4 se stavem k 31. 12. 2022. Do CÚIS odeslán dne 7. 2. 2023.

Náklady byly vykázány v celkové výši 1.059.860,85 Kč, výnosy ve výši 525.719,- Kč. Výsledek hospodaření před zdaněním i **výsledek hospodaření běžného účetního období** byl vykázán **ve výši -534.141,85 Kč** a byl shodný s údajem vykazaným v rozvaze na řádku C-III.1.

Hospodářský výsledek z roku 2021 v celkové výši -382.981,78 Kč, byl převeden na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období (doložen účetní doklad č. 22-007-00001 ze dne 1. 6. 2022). Na tomto účtu DSO eviduje výsledky hospodaření předcházejících účetních období v celkové výši - 1.381.324,60 Kč.

Na účtu:

512 - Cestovné vykázáno 1.401,- Kč, ověřeno na cestovní příkazy, ve výkazu FIN 2-12 M zaúčtováno na pol. 5173

513 - Náklady na reprezentaci zaúčtováno 8.729,- Kč, na pol. 5175 zaúčtování v hodnotě 7.910,- Kč, *rozdíl ve výši 819,- Kč se týkal zaúčtování daru ve výši 219,- Kč a poutače ve výši 600,- Kč nesprávně na účet 513.*

543 - Dary a jiná bezúplatná předání zaúčtováno 10.400,- Kč, na pol. 5194 vykázání 10.619,- Kč – nákup knih 9.880,- Kč, doloženo dodavatelskou fakturou vystavenou dne 20. 9. 2022 pod č. 22022 – uhrazeno bezhotovostně z účtu u ČS, a. s. Dne 21. 9. 2022 – výpis č. 009, dary v celkové hodnotě 739,- Kč – úhrady doloženy VPD č. 22-701-00001 ze dne 19. 1. 2022 a 22-701-00009 ze dne 19. 9. 2022. *Rozdíl ve výši 219,- Kč se týkal zaúčtování daru ve výši 219,- Kč.*

551 - Odpisy DHM ve výši 32.460,- Kč

Účetní odpisový plán podle SU a AU vč. transferů po čtvrtletích pro rok 2022 byl sestaven za období od 01/2022 do 12/2022, celkové roční odpisy ve výši 32.460,- Kč. Ve výkazu zisku a ztráty byl vykázán zůstatek na účtu 551 - Odpisy dlouhodobého majetku ve výši 32.460,- Kč, součet obrátů v hlavní knize na účtech 081 (27.264,- Kč) a 082 (5.196,- Kč) tj. 32.460,- Kč. Odpisy byly účtovány čtvrtletně vnitřním dokladem č. 22-020-00001, 22-020-00002, 22-020-00003, 22-020-00005 (tj. 4 x 8.115,- Kč).

648 - Čerpání fondů - členské příspěvky ve výši 376.020,- Kč

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. KUZL 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. 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

Usnesením Valné hromady ze dne 29. 11. 2018:

byli zvoleni členové správní rady: Mgr. Aleš Mergental, Mgr. Oldřich Vávra, Miroslav Kovařík, Mgr. Pavla Večeřová, Jitka Točková
byla zvolena předsedkyní správní rady Jitka Točková
byli zvoleni členové dozorčí rady: Ing. Roman Jílek, RNDr. Jindřich Krušina,

Antonie Vaculíková
byl zvolen předseda dozorčí rady Ing. Roman Jílek

Usnesením Správní rady Mikroregionu Buchlov ze dne 13. 5. 2021:

byla zvolena předsedkyně správní rady Mgr. Pavla Večeřová

Usnesením Valné hromady MRB ze dne 13. 5. 2021:

č. 3-6/2021 vzala na vědomí rezignaci paní Jitky Točkové na funkci Předsedkyně správní rady MRB

č. 4-6/2021 vzala na vědomí rezignaci Ing. Romana Jílka na funkci člena kontrolního výboru

č. 5-6/2021 zvolila Ing. Romana Jílka do funkce člena správní rady

č. 6-6/2021 zvolila Aleše Pfeffera do funkce člena kontrolního výboru

Darovací smlouvy Dne 19. 7. 2022 byla uzavřena **Darovací smlouva** mezi **Mikroregionem Buchlov jako dárce** a MAS Buchlov, z. s. jako obdarovaný **na částku 410.000,- Kč** určenou na aktivity spojené s žádostí o udělení značky EHL CISTERSCAPES. Z účtu byla částka odepsána dne 10. 8. 2022. Valnou hromadou Mikroregionu Buchlov ze dne 16. 6. 2022 pod bodem 6 správní rada navrhla předložit ke schválení půjčku ve výši 448.000,- Kč. Valná hromada navrhla místo půjčky poskytnout finanční dar ve výši 410.000,- Kč, usnesením 5/VH/16. 6. 2022 byl dar ve výši 410.000,- Kč schválen. Ve výkazu FIN 2 - 12 M zaúčtována částka na OdPa 3639 pol. 5329.

Dohody o pracovní činnosti V roce 2022 nebyla uzavřena nová dohoda o pracovní činnosti.

Dohody o provedení práce **V kontrolovaném období bylo uzavřeno:**
Dne 1. 9. 2022 DPP na dobu určitou od 1. 9. 2022 do 30. 9. 2022, vymezení úkolu - **moderování akce Slavnosti vína**, odměna 100,- Kč/hodinu. **Ze ZBÚ byla dne 5. 10. 2022 vyplacena částka 1.700,- Kč**, ověřeno na výpis č. 010.

Dne 1. 9. 2022 DPP na dobu určitou od 1. 9. 2022 do 30. 9. 2022, vymezení úkolu - **zajištění akce Slavnosti vína**, odměna 100,- Kč/hodinu. Po provedení zákonných srážek byla částka **1.000,- Kč** vyplacena hotově z pokladny dne 5. 10. 2022, doloženo pokladním dokladem č. 22-701-00014, podpis o převzetí hotovosti doložen na přiloženém výplatním sáčku.

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů Dne 1. 8. 2021 byla podepsána Pracovní smlouva **na práci manažera** Mikroregionu Buchlov na dobu určitou od 1. 8. 2021 do 30. 11. 2021, úvazek 20 hodin týdně, odměna stanovena dle platového výměru 36.000,- Kč/měsíc, při úvazku 20 hodin 18.000,- Kč/měsíc. Dne 30. 11. 2021 byl uzavřen **Dodatek č. 1**, kterým se prodlužuje pracovní smlouva na dobu určitou do 30. 11. 2023. Dne 1. 7. 2022 byl podepsán nový platový výměr s účinností od 1. 7. 2022, při úvazku 20 hodin 18.000,- Kč/měsíc.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím **Přijaté transfery od obcí na pol. 4121 příspěvky od členských obcí v celkové výši 376.020,- Kč**, členský příspěvek ve výši 30,- Kč na občana byl schválen usnesením Valné hromady Mikroregionu Buchlov č. 2/VH/30. 11. 2021 ze dne 30. 11. 2021.

Úhrada příspěvků:

- ✓ Staré Hutě 3.630,- Kč
- ✓ Tupesy 34.260,- Kč
- ✓ Salaš 12.420,- Kč

- ✓ Stříbrnice 12.750,- Kč
- ✓ Hostějov 1.410,- Kč
- ✓ Velehrad 33.930,- Kč
- ✓ Modrá 21.540,- Kč
- ✓ Stupava 4.500,- Kč
- ✓ Buchlovice 71.640,- Kč
- ✓ Břestek 25.470,- Kč
- ✓ Boršice 65.070,- Kč
- ✓ Osvětimany 26.490,- Kč
- ✓ Zlechov 49.140,- Kč
- ✓ Medlovice 13.770,- Kč.

Úhrady příspěvků provedeny bezhotovostními převody na účet DSO u ČS, a. s. č. 1545017309/0800 v měsíci únoru a březnu 2022 – ověřeno na bankovní výpisy č. 002 a 003.

Přijetí členských příspěvků bylo schváleno v rámci rozpočtu na rok 2022 v celkové výši 400.000,- Kč, rozpočet schválen usnesením Valné hromady Mikroregionu Buchlov č. 3/VH/30. 11. 2021 dne 30. 11. 2021.

Smlouvy o přijetí úvěru

V roce 2022 nepřijal ani nesplácel Mikroregion žádný úvěr, půjčku ani návratnou finanční výpomoc.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Mikroregion nezadal v roce 2022 výzvu k výběrovému řízení na veřejnou zakázku.

Vnitřní předpis a směrnice

Mikroregionem byly v kontrolovaném období předloženy vyhotovené vnitřní směrnice:

- ✓ směrnice k vedení účetnictví, aktualizace směrnice od 1. 8. 2019
- ✓ směrnice pro oběh účetních dokladů, aktualizace směrnice od 1. 1. 2019
- ✓ směrnice ke schválení účetní závěrky ze dne 1. 1. 2019
- ✓ směrnice o způsobu účtování a evidence DNM a DHM, aktualizace směrnice od 1. 1. 2019. Drobný dlouhodobý hmotný majetek je evidován od hodnoty 3.000,- Kč s dobou použitelnosti delší než jeden rok, v nižší hodnotě je účtován přímo do spotřeby. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek je evidován od hodnoty 7.000,- Kč s dobou použitelnosti delší než jeden rok, v nižší hodnotě je účtován přímo do spotřeby.
- ✓ směrnice o poskytování cestovních náhrad od 1. 1. 2019
Doporučení. Do směrnice zapracovat výši stravného za každý kalendářní pracovní den v závislosti na vývoji cen prováděcím právním předpisem vydaným vyhláškou Ministerstva práce a sociálních věcí (§ 176 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v platné znění)
- ✓ směrnice o způsobu zveřejňování informací od 1. 1. 2019

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Za kontrolované období byly předloženy zápisy a usnesení Valné hromady:

- **ze dne 30. 11. 2021** - v návaznosti na výši členského příspěvku na rok 2022 ve výši 30,- Kč na občana, schválení rozpočtu na rok 2021 a střednědobého výhledu rozpočtu na období 2023 – 2024.
- **ze dne 16. 6. 2022** - schválen závěrečný účet a účetní závěrka Mikroregionu za rok 2021, schváleno vyřazení kompostérů a kontejnerů z majetku MRB v celkové hodnotě 6.129.981,- Kč, schválen dar MAS ve výši 410.000,- Kč na aktivity spojené s žádostí o udělení značky EHL CISTERSCAPE, byla podána informace o stávající půjčce MAS - návratné finanční výpomoci, schváleno RO 1/2022.

- **ze dne 16. 9. 2022** - schválena Strategie rozvoje Mikroregionu na období 2022 - 2030. Pracovní verze strategie byla starostům rozeslána k připomínkovému řízení.
- **ze dne 23. 11. 2022** – zvolila správní radu MRB a předsedu správní rady, dozorčí radu MRB a předsedu dozorčí rady, vzala na vědomí návrh změny stanov MRB, schválila rozpočtové opatření č. 2/2022, schválila Plán inventur a členy inventurní komise, schválila výši příspěvků členských obcí na rok 2023 ve výši 80,- Kč/občan, rozpočet na rok 2023 a vzala na vědomí projekty MAS Buchlov na území MRB.

Za kontrolované období byly předloženy zápisy a usnesení z jednání Správní rady ze dne 11. 1. 2022, 18. 1. 2022, 3. 2. 2022, 22. 2. 2022, 8. 3. 2022, 5. 4. 2022, 22. 4. 2022, 16. 5. 2022, 7. 6. 2022, 16. 6. 2022, 29. 6. 2022, 19. 7. 2022, 16. 8. 2022, 5. 9. 2022, 11. 10. 2022, 1. 11. 2022a 13. 12. 2022.

K zápisům byly doloženy presenční listiny, vyhotovené zápisy byly ověřeny předsedkyní správní rady, usnesení z jednání podepsáno předsedkyní správní rady.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Mikroregion netvořil peněžní fondy.

Pravidla rozpočtové odpovědnosti

Konsolidované příjmy:

v roce 2022.....	526 tis. Kč
v roce 2021.....	661 tis. Kč
v roce 2020.....	378 tis. Kč
v roce 2019.....	435 tis. Kč

celkem 2.000 tis. Kč : 4 = 500 tis. Kč tj. průměrná výše konsolidovaných příjmů za poslední 4 roky.

Na účtech 451,281, 282, 283, 289, 322, 326, 362, 459, 452, 453, 456 a 457 byla vykázána nulová hodnota.

Výše dluhu (dluh/konsolidované příjmy) 0% Kč.

Byl ověřen poměr dluhu DSO k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. **Dluh DSO nepřekročil 60 %** průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Při ověření bylo zjištěno, **že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 0 %.**

Účetní závěrka za rok 2021

Účetní závěrka Mikroregionu Buchlov, svazku pro rozvoj cestovního ruchu za rok 20209 byla zpracovaná k 31. 12. 2021, schválena usnesením Valné hromady č. 2-1/VH/16. 06. 2022 ze dne 16. 6. 2022. O schválení byl pořízen **Protokol o schválení účetní závěrky**, který obsahoval náležitosti stanovené vyhl. 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 z konečného přezkoumání

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Právní předpis: 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.

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Buchlov, svazek obcí pro rozvoj cestovního ruchu za rok 2022

Byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c1) v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů
Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn na úředních deskách členských obcí v souladu se zákonem.

c5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

III. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Buchlov, svazek obcí pro rozvoj cestovního ruchu za rok 2022

neuvádí se zjištěná 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 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,51 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,51 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Salaš dne 9. června 2023

Věra Burešová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis

Ivana Šebestová
kontrolor



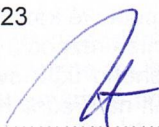
.....
podpis

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

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 nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zprávu převzala a s obsahem byla seznámena dne 9. června 2023

Mgr. Pavla Večeřová
předsedkyně



.....
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

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,- Kč.