Příloha A

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

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

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,

- vyhláškou č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,

- zákonem č. 250/200 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
    - vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
    - zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
        - vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
        - vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
        - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,

- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,

- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,

- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,

- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/ 2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

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

I. Rozpočtové hospodaření

A. Schválení rozpočtu

Proces sestavení, projednání a schválení rozpočtu a rozpočtových změn je v souladu s předpisy a za účasti valné hromady sdružení.
Rozpočet na rok 2015 byl projednán a schválen valnou hromadou sdružení dne 30.3.2015 následovně:
- celkové příjmy v objemu 8.206.000,00 Kč
- celkové výdaje v objemu 7.905.000,00 Kč

Rozpočet na rok 2015 schválen jako přebytkový s přebytkem rozpočtového hospodaření Kč 301.000,00. Přebytkové hospodaření se v oblasti rozpočtu financování projevilo ve zvýšení stavu peněžních prostředků na bankovních účtech.

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

Valné hromadě předložen rozpočet ke schválení v položkovém členění.

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

Obec	Vyvěšení	Sejmutí
Boršice	9.3.2015	25.3.2015
Břestek	9.3.2015	25.3.2015
Buchlovice	9.3.2015	24.3.2015
Hostějov	10.3.2015	30.3.2015
Medlovice	9.3.2015	25.3.2015
Modrá	13.3.2015	31.3.2015
Osvětimany	9.3.2015	25.3.2015
Salaš	10.3.2015	30.3.2015
Staré Hutě	8.3.2015	26.3.2015
Stříbrnice	9.3.2015	30.3.2015
Stupala	7.3.2015	29.3.2015
Tupesy	10.3.2015	26.3.2015
Velehrad	12.3.2015	11.4.2015
Zlechov	7.3.2015	27.3.2015

B. Rozpočtové provizorium

Dne 17.12.2014 41. valná hromada schválila rozpočtové provizorium. V rámci rozpočtového provizoria schválena následující pravidla rozpočtového hospodaření do doby schválení rozpočtu:

- rozpočtové příjmy a výdaje uskutečněné v době rozpočtového provizoria se stávají příjmy a výdaji rozpočtu po jeho schválení,
- příjmy budou naplňovány podle obecně závazných vyhlášek o místních poplatcích, ze správních poplatků, daní, dotací a vlastní činnosti,
- na výdaje /provoz, nutné opravy, mzdové výdaje, údržba majetku, mimořádné havarijní situace/ budou prostředky uvolňovány ve výši rozpočtu minulého roku, dále budou hrazeny závazky z roku 2014 splatné v oce 2015,
- výdaje, které budou pokryty z dotace nebo příspěvku ze státního rozpočtu, rozpočtu územních samosprávných celků nejsou omezeny maximálním čerpáním. Jejich čerpání je určeno konkrétními podmínkami poskytnuté dotace nebo příspěvku,
- do doby schválení rozpočtu nebudou zahajovány investiční akce.

C. Výsledky rozpočtového hospodaření

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

Příjmy	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Daně a poplatky	0	0
Nedaňové příjmy	466200,00	466310,78
Přijaté transfery	1447000,00	1446897,30
Celkové příjmy	1913200,00	1913208,08

Výdaje	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Běžné výdaje	1596500,00	1596321,72
Kapitálové výdaje	6928000,00	6927976,00
Výdaje celkem	8524500,00	8524297,720

Schodek hospodaření	6611089,64

Schodkové hospodaření se projevilo:

Krátkodobé přijaté půjčené prostředky	5516982,90
Snížení stavu peněžních prostředků na bankovních účtech	1094106,74
Celkem	6611089,64

D. Změny rozpočtů – rozpočtová opatření

V roce 2015 byla provedena změna rozpočtu:

- rozpočtové opatření č. 1 schváleno valnou hromadou dne 12.10.2015. Změnou rozpočtu byly zvýšeny celkové příjmy o částku 201.000,00, celkové výdaje zvýšeny o Kč 881.000,00,
- rozpočtové opatření č. 2 schváleno valnou hromadou dne 16.12.2015. Změnou rozpočtu byly sníženy celkové příjmy o částku 6.590.800,00, celkové výdaje sníženy o 241.300,00.

E. Projednání závěrečného účtu mikroregionu za rok 2014

Závěrečný účet za rok 2014 schválen valnou hromadou dne 11.6.2015. V souladu s ustanovením § 39, odst. 6 zákona číslo 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních celků, byl návrh závěrečného účtu za rok 2014 zveřejněn na úředních deskách členských obcí:

Obec	Vyvěšení	Sejmutí
Boršice	14.5.2015	2.6.2015
Břestek	15.5.2015	31.5.2015
Buchlovice	14.5.2015	29.5.2015
Hostějov	14.5.2015	1.6.2015
Medlovice	19.5.2015	30.6.2015
Modrá	19.5.2015	4.6.2015
Osvětimany	19.5.2015	4.6.2015
Salaš	14.5.2015	1.6.2015
Staré Hutě	14.5.2015	31.5.2015
Stříbrnice	15.5.2015	31.5.2015
Stupala	14.5.2015	30.5.2015
Tupesy	14.5.2015	29.5.2015
Velehrad	20.5.2015	4.6.2015
Zlechov	14.5.2015	31.5.2015

F. Schválení účetní závěrky

Účetní závěrka sestavená k datu 31.12.2014 byla schválena v souladu s ustanovením § 6 vyhl. č. 220/2013 Sb. o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, 43. valnou hromadou dne 11.6.2015.

G. Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled je pomocným nástrojem územního samosprávného celku sloužícím pro střednědobé finanční plánování rozvoje jeho hospodářství. Sestavuje se na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků zpravidla na 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet.
Rozpočtový výhled obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, zejména o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě

realizovaných záměrů. U dlouhodobých závazků se uvedou jejich dopady na hospodaření územního samosprávného celku po celou dobu trvání závazku.
Rozpočtový výhled na období 2016/2017 byl sestaven a schválen 42. valnolu hromadou dne 30.3.2015.

H. Dodržování rozpočtové kázně

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

II. Dodržování platných postupů účtování a rozpočtové skladby

Mikroregion Buchlov v průběhu účetního období roku 2015 postupoval při vedení účetnictví v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 561/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro vybrané účetní jednotky a dále v souladu s Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.
Jednotlivá zjištění jsou uvedena v příloze B.

III. Přezkoumání stavu majetku a závazků

1/ AKTIVA

V aktivech Mikroregionu Buchlov k 31.12.2015 vykázán následující majetek:

a) **Dlouhodobý hmotný majetek**
- stavby v celkové hodnotě Kč 930.798,- - z toho značení cyklostezky Kč 434.400,-, sběrný dvůr Kč 496.398. K 31.12.2014 inventarizovány budovy a stavby v celkové částce Kč 930.798,-,
- samostatné movité věci v celkové hodnotě Kč 797.955,00 – kontejnery – projekt nakládání s odpady,
- drobný dlouhodobý hmotný majetek /účet 0280000/ Kč 295.366,30 – nábytek, dřevěné informační tabule,
- drobný dlouhodobý hmotný majetek /účet 0280400/ v celkové hodnotě Kč 6.251.479,92 – nádoby – projekt nakládání s odpady.

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

c) **Krátkodobé pohledávky**
- aktivní zůstatek účtu 344 – pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce **Kč** 6.580.917,10 – proúčtováno na základě oznámení žádosti o schválení platby č.

22420220048/605 ke dni 14.12.2015, celkem 243.521,21 EUR. Dotace poskytnuta na základě:

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

Rozpočet projektu:

EUR

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

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

d) Krátkodobý finanční majetek

- peněžní prostředky na bankovním účtu /zůstatek účtu 231/ Kč 171.691,37 – zůstatek navazuje na stav dle bankovního výpisu k účtu č. 1545017309/0800 k datu 31.12.2015 ve výši Kč 171.637,90 a zůstatek účtu č. 94-8416721/0710 Kč 53,47.

2/ PASIVA

a) Krátkodobé závazky

- pasivní zůstatek účtu 321 Kč 2.994,75 – zůstatek navazuje na seznam přijatých neuhrazených faktur k 31.12.2015,
- pasivní zůstatek účtu 326 – přijaté návratné finanční výpomoci Kč 5.516.982,90 – přijaté krátkodobé půjčky od členských obcí.

IV. Ručení třetím osobám

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

V. Zástavní práva k nemovitému majetku města

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

VI. Přijaté transfery

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

Paragraf	*Položka*	*Text*	*Rozpočet po změnách*	*Výsledek od počátku roku*
0000	**4121**	Neinvestiční přijaté transfery od obcí	1247000,00	1246897,30

Na položky 4121 – neinvestiční přijaté transfery od obcí proúčtován příjem členských příspěvků a členských obcí Mikroregionu Buchlov.

Příloha B

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

Mikroregion Buchlov v průběhu účetního období roku 2015 postupoval při vedení účetnictví v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro vybrané účetní jednotky a dále v souladu s Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Při namátkovém ověření některých účetních případů zjištěny následující skutečnosti:

K účtu 5180300

D.č. 200021 proúčtována dodavatelská faktura od Hudec print s.r.o. za dodání 3.000 ks zpravodaje Spoločne sa naučíme ekologicky nakladať s odpadom v celkové hodnotě Kč 10.498,00, proúčtováno na vrub 5180300.
Dodávka 3.000 ks zpravodajů měla být v souladu s ustanovením § 20 vyhl.č. 410/2009 Sb., ve znění změn a doplňků proúčtována účtu 112 – materiál, případně přímo na vrub účtu 501 – spotřeba materiálu – viz ustanovení § 33, odst. 1 citované vyhlášky.

Provedení inventarizací – inventurní soupisy

Mikroregion Buchlov provedl inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2015. Dle ustanovení § 30, odst. 1 a 7 se inventarizací zjišťují skutečné stavy majetku a závazků a zaznamenávají se v inventurních soupisech.
Inventurní soupisy musí obsahovat:
a) skutečnosti tak, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky též jednoznačně určit,
b) podpisový záznam osoby odpovědné za zjištění skutečností podle písmene a) a podpisový záznam osoby odpovědné za provedení inventury,
c) způsob zjišťování skutečných stavů,
d) ocenění majetku a závazků při periodické inventarizaci k rozvahovému dni nebo i k rozhodnému dni, pokud jej účetní jednotka stanovila,
e) ocenění majetku při průběžné inventarizaci ke dni ukončení inventury nebo i k rozhodnému dni, pokud jej účetní jednotka stanovila,
f) okamžik, ke kterému se sestavuje účetní závěrka,
g) rozhodný den, pokud jej účetní jednotka stanovila,
h) okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury.
Inventurní soupisy k 31.12.2015 neobsahují všechny předepsané náležitosti.