

| | |
|---|--|
| Odbor ekonomický Oddělení kontrolní | DSO Mikroregion Buchlov, svazek obcí pro rozvoj cestovního ruchu Buchlovice 800 687 08 Buchlovice |
|---|--|

| | | | |
|----------------|------------------------|-----------------|---------------------|
| Datum | Oprávněná úřední osoba | Číslo jednací | Spisová značka |
| 12. února 2021 | Věra Burešová | KUZL 38613/2020 | KUSP 38613/2020 EKO |

Zpráva č. 365/2020/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO Mikroregion Buchlov, svazek obcí pro rozvoj cestovního
ruchu, IČ: 69724636
za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 24. 9. 2020 - 25. 9. 2020 (dílčí přezkoumání)
12. 2. 2021 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 18. 7. 2020.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 12. 2. 2021.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Salaš
Salaš 85
687 07 Salaš

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

DSO Mikroregion Buchlov, svazek obcí pro rozvoj cestovního ruchu zastupovaly:
předsedkyně Jitka Točková
účetní Alena Hablová

A. Přezkoumané písemnosti

| Druh písemnosti | Popis písemnosti |
|---|--|
| Návrh rozpočtu | <p>Svazek obcí zveřejnil návrh rozpočtu od 11. 11. 2019 do 28. 11. 2019 na svých internetových stránkách v souladu s § 39 odst. 6 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.</p> <p>Návrh rozpočtu na rok 2020 obsahoval náležitosti stanovené v § 5 odst. 3 zákona 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 12/2020 na doložené rozpočtové opatření – bez rozdílu.</p> <p>Změny rozpočtu byly schváleny usneseními správní rady ze dne:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 23. 6. 2020 - rozpočtové opatření č. 1/2020 • 19. 11. 2020 – rozpočtové opatření č. 2/2020 <p style="padding-left: 20px;">a usnesením valné hromady ze dne:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 17. 12. 2020 – rozpočtové opatření č. 3/2020 <p>Změny rozpočtu byly doloženy rozpočtovými opatřeními č. 1/2020 – 3/2020 v souladu s § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů.</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. 2020 plněn po konsolidaci v příjmové části na 99,99 % a ve výdajové části na 82,84 % 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 2020 byl projednán a schválen usnesením Valné hromady dne 28. 11. 2019 bodem 3) jako schodkový, v příjmové části ve výši 432.500,- Kč, ve výdajové části ve výši 600.000,- Kč, schodek 167.500,- Kč bude hrazen z přebytku hospodaření minulých let (pol. 8115). Počáteční stav bankovních účtů k 1. 1. 2020 činil 1.182.575,14 Kč, rozpočet byl jako schodkový schválen v souladu s § 4 odst. 5 písm. a) 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.</p> <p>Jako závazné ukazatele byly stanoveny v příjmové i výdajové části položky rozpočtové skladby.</p> <p>Svazek obcí zveřejnil schválený rozpočet na rok 2020 na svých internetových</p> |

stránkách dne 9. 1. 2019 v souladu s § 39 odst. 7 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.

**Střednědobý
výhled rozpočtu**

Rozpočtový výhled byl zpracován na období let 2017 až 2022 - schválen usnesením Valné hromady Mikroregionu Buchlov dne 30. 1. 2017, další rozpočtový výhled byl sestaven na období 2019 až 2021 v souladu s § 3 výše citovaného zákona, schválen usnesením Valného shromáždění DSO ze dne 20. 12. 2017.

Vzhledem k tomu, že rozpočtový výhled na následující roky byl schválen přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, byl zveřejněn od 22. 3. 2017 v souladu s **Přechodným ustanovením zákona 250/2000 Sb., ve znění čl. XV. zákona 24/2017 Sb.**

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu Mikroregionu Buchlov za rok 2019 byl zveřejněn 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 2019 byl projednán a schválen usnesením Valné hromady MRB č. 2-4/2020 ze dne 28. 5. 2020 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 závěrečný účet v souladu s § 39 odst. 10 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.

Bankovní výpis

Mikroregionem byly předloženy bankovní výpisy zřízených účtů:

- č. 1545017309/0800 u České spořitelny, a. s.
- č. 94-8416721/0710 u ČNB

V rozvaze vyhotovené k 30. 6. 2020 byly peněžní prostředky vykázány na účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC ve výši 1.301.106,- Kč.

K 31. 12. 2020 byly vykázány ve výši 1.245.262,57 Kč, zůstatek byl ověřen na zůstatky uvedené ve výpisech k účtům:

- č. 1545017309/0800, zůstatek ve výši 1.245.127,- Kč byl ověřen na výpis č. 012
- č. 94-8416721/0710, zůstatek ve výši 135,57 Kč byl ověřen na výpis č. 12

**Dohoda o hmotné
odpovědnosti**

V kontrolovaném období nebyla uzavřena Dohoda o hmotné odpovědnosti. V platnosti byla dohoda uzavřená dne 1. 8. 2019 za výši pokladního zůstatku a za předanou platební kartu k účtu Mikroregionu.

Evidence majetku

Dlouhodobý nehmotný majetek byl k 30. 6. 2020 a k 31. 12. 2020 vykázán v celkové výši 2.506.910,- Kč na účtech:

- 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 9.910,- Kč, program na vedení účetnictví,
- 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 2.497.000,- Kč, propagační a distribuční systém Mikroregion Buchlov (film - dokument "CHřiby-hory, lidé a mýty").

Oprávký ve výši 2.497.000,- Kč byly zaúčtovány v hlavní knize na účtu 079 ve výši 9.910,- Kč a na účtu 078 ve výši 2.497.000,- Kč.

Dlouhodobý hmotný majetek byl vykázán k 30. 6. 2020 v celkové výši 8.871.194,22 Kč a k 31. 12. 2020 v celkové výši 8.922.065,22 Kč na účtech:

- 021 - Stavby ve výši 930.798,- Kč - značení cyklostezky 434.400,- Kč, sběrný dvůr 496.398,- Kč, v kontrolovaném období bez pohybu,

- **022 - Samostatné hmotné movité věci** ve výši 855.712,- Kč, kontejnery zaevidované na základě projektu - nakládání s odpady, v kontrolovaném období bez pohybu,
- **028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek** k 31. 12. 2020 ve výši 7.135.555,22 Kč. Stav účtu dle hlavní knihy k 1. 1. 2020 ve výši 7.084.684,22 Kč, přírůstek ve výši 90.871,- Kč (Roll-up bannery 15 ks). Vyřazení majetku provedeno ve výši 40.000,- Kč (včelí úl ve Zlechově zařazený do majetku z projektu "Děti včelám, včely dětem" byl ukraden).

Oprávký v celkové výši 8.250.872,72 Kč byly v hlavní knize zaúčtovány na účtu 081 ve výši 301.547,50 Kč, na účtu 082 ve výši 813.770,- Kč a na účtu 088 ve výši 7.135.555,22 Kč.

Účetní odpisový plán podle SU a AU vč. transferů po čtvrtletích pro rok 2020 byl sestaven za období od 01/2020 do 12/2020, celkové roční odpisy ve výši 151.545,- Kč. Ve výkazu zisku a ztráty k 30. 6. 2020 byl vykázán zůstatek na účtu 551 - **Odpisy dlouhodobého majetku** ve výši 96.108,- Kč.

K 31. 12. 2020 byl vykázán zůstatek ve výši 151.545,- Kč (účtováno čtvrtletně vnitřním dokladem č. 20-007-00014, 20-007-00008, 20-007-00001 a 20-007-00002). Částka odpovídala součtu obrátů v hlavní knize na účtech 081 (27.264,- Kč) a 082 (124.281,- Kč).

Evidence pohledávek

Dlouhodobé pohledávky Mikroregionu byly vykázány k 30. 6. 2020v nulové výši. **K 31. 12. 2020 byly vykázány v celkové výši 800.000,- Kč na účtu 465 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy.**

Mikroregion poskytl MAS Buchlov na základě schválení valné hromady:

- Na 48. valné hromadě byla odsouhlasena úprava rozpočtu ve výdajové části o 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 uhrazena 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. Za rok 2020 nebyla splátka provedena.

Krátkodobé pohledávky byly vykázány k 30. 6. 2020 v celkové výši 891.320,- Kč, **k 31. 12. 2020 vykázány v nulové výši.**

Evidence závazků

Dlouhodobé závazky byly k 30. 6. 2020 a **k 31. 12. 2020 vykázány v nulové výši.**

Krátkodobé závazky vykazoval Mikroregion k 30. 6. 2020 v celkové výši 13.200,- Kč, k **31. 12. 2020 ve výši 3.200,- Kč na účtech:**

- **331 - Zaměstnanci** ve výši 2.720,- Kč, mzdy za 12/2020, ověřeno na mzdové listy za období 1 - 12/2020,
- **342 - Ostatní daně, poplatky** ve výši 480,- Kč, (srážková daň za 12/2020, ověřeno na mzdové listy za období 1 - 12/2020,

Faktura

Mikroregion **vystavoval faktury** členskými obcím na úhradu členských příspěvků. Faktury byly opatřeny likvidačním lístkem s uvedením zaúčtování na SU, AU a pol. rozpočtové skladby.

U kontrolovaných účetních dokladů - **dodavatelských faktur evidovaných pod č. 20-001-00001 až 20-001-00014** byly prověřovány zejména formální náležitosti a správnost účtování.

Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly, ke kterým byly přikládány likvidační listy, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, byly řádně číslovány, opatřeny úplným účtovým předpisem a podpisy osob, které ověřily věcnou správnost a byly za účetní případ odpovědné. Rovněž byly opatřeny podpisy osob, které provedly finanční kontrolu dle zákona č.320/2001 Sb. Kontrolou věcné správnosti vybraných účetních dokladů nebyly zjištěny nedostatky.

Inventurní soupis majetku a závazků

Plán inventur byl vyhotoven dne 17. 12. 2020, dle plánu bylo stanoveno zahájení dne 2. 1. 2020, ukončení 31. 1. 2020.

K provedení řádné inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2020 byli jmenováni členové jedné tříčlenné inventurní komise, kteří byli proškoleni dne 17. 12. 2020.

Byly vyhotoveny inventurní soupisy podle požadovaných podmínek. Inventarizační zpráva byla sestavena dne 28. 1. 2021, nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Kniha došlých faktur

byla vedena programem KEO4. Dodavatelské faktury byly v roce 2020 **zaevidovány pod č. 20-001-00001 až 20-001-00014** na celkovou částku 240.826,75 Kč, k 31. 12. 2020 byly všechny uhrazeny.

Kniha odeslaných faktur

V roce 2020 bylo zaevidováno v Knize vydaných faktur celkem **14 faktur** pod č. 20-002-00001 až 20-002-00014 na celkovou částku 377.970,- Kč, k 31. 12. 2020 byly všechny uhrazeny.

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, březen, květen a prosinec 2020(d. č. 20-701-00001 až 20-701-00005)** 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 byl uzavírán ke konci měsíce, byla provedena kontrola převodu zůstatků pokladní hotovosti – nebyl zjištěn rozdíl.

K 31. 12. 2020 činil zůstatek pokladní hotovosti 4.945,- Kč a byl vykázán na rozvahovém účtu 261. Poslední zápis v pokladním deníku

d. č. VPD 20-701-00005 ze dne 23. 12. 2020 – občerstvení na valnou hromadu ve výši 2.123,- Kč.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha sestavená dne 8. 7. 2020 se stavem k 30. 6. 2020 a dne 4. 2. 2021 se stavem k 31. 12. 2020. Počáteční zůstatky účtů, jimiž se otevřelo účetní období, navazovaly na konečné zůstatky, kterými bylo předcházející období uzavřeno.

Dlouhodobý finanční majetek byl k 30. 6. 2020 a k **31. 12. 2020** vykázán v nulové výši.

Krátkodobý finanční majetek byl vykázán k 30. 6. 2020 v celkové výši 1.308.174,83 Kč, k **31. 12. 2020 ve výši 1.250.207,57 Kč na účtech:**

- **231 - Základní běžný účet ÚSC** ve výši 1.245.262,57 Kč, blíže popsáno viz Bankovní výpis,
- **261 - Pokladna** ve výši 4.945,- Kč, blíže popsáno viz Pokladní deník.

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 účetního období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020.

Účtový rozvrh

Účetní jednotka sestavila v programu KEO4 účtový rozvrh na rok 2020 v souladu s § 14 odst. 2 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. Účetní jednotka sestavila účtový rozvrh pro účetní období roku 2020. Účetní rozvrh obsahuje 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

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu byl zpracován programem KEO4 dne 19. 1. 2021, předložen za období 12/2020, obsahoval předepsané náležitosti stanovené vyhláškou č. 344/2019 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 předpis, vyhláška nabyla účinnosti dnem 1. ledna 2020.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. 12. 2020

| | |
|--|---------------------|
| Daňové příjmy..... | 0,- Kč |
| Nedaňové příjmy | 0,- Kč |
| Kapitálové příjmy..... | 0,- Kč |
| <u>Přijaté dotace</u> | <u>387.970,- Kč</u> |
| Příjmy celkem | 387.970,- Kč |
| Konsolidace příjmů (pol. 4134)..... | 10.000,- Kč |
| Příjmy celkem po konsolidaci..... | 277.970,- Kč |

| | |
|--|----------------------|
| Běžné výdaje | 323.136,57 Kč |
| <u>Kapitálové výdaje.....</u> | <u>0,- Kč</u> |
| Výdaje celkem..... | 323.136,57 Kč |
| <u>Konsolidace výdajů (pol. 5348).....</u> | <u>10.000,- Kč</u> |
| Výdaje celkem po konsolidaci..... | 313.136,57 Kč |

| | |
|---|------------------------|
| Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci..... | 64.833,43 Kč |
| + počáteční stav účtu k 1. 1. 2020..... | 1.182.575,14 Kč |
| <u>+ změna stavu pokladny.....</u> | <u>-2.146,- Kč</u> |
| = konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2020 | 1.245.262,57 Kč |

byl souhlasný s účtováním na sestavách a se zůstatkem účtů k 31. 12. 2020 u: ČS, a. s. č. 1545017309/0800 ve výši 1.245.127,- Kč – ověřeno na bankovní výpis č. 012 a účtu u ČNB č. 94-8416721/0710 ve výši 135,57 Kč – ověřeno na bankovní výpis č. 12 – bez rozdílů.

Přijaté transfery od obcí:

příspěvek od členských obcí v celkové výši 286.650,- Kč (zaúčtováno na pol. 4121), členský příspěvek ve výši 30,- Kč na občana byl schválen usnesením Valné hromady Mikroregionu Buchlov dne 28. 11. 2019.

Úhrada příspěvků:

Staré Hutě 3.660,- Kč, Tupesy 34.440,- Kč, Salaš 11.880,- Kč, Zlechov 49.320,- Kč, Stříbrnice 12.570,- Kč, Hostějov 1.320,- Kč, Velehrad 35.100,- Kč, Modrá 22.020,- Kč, Medlovice 13.860,- Kč, Stupava 4.740,- Kč, Buchlovice 72.630,- Kč, Břestek 25.110,- Kč, Osvětmany 26.460,- Kč a Boršice 64.860,- Kč.

Úhrady příspěvků provedeny bezhotovostními převody na účet DSO u ČS, a. s. č. 1545017309/0800 v měsíci květnu, červnu a prosinci 2020 – ověřeno na bankovní výpisy č. 005, 006 a 012.

Přijetí členských příspěvků bylo schváleno v rámci rozpočtu na rok 2020 v celkové výši 377.040,- Kč, rozpočet schválen usnesením Valné hromady Mikroregionu Buchlov dne 28. 11. 2019 bodem 3). Navýšení na 378.000,- Kč provedeno v rámci rozpočtového opatření č. 3/2020 schváleno usnesením valné hromady dne 17. 12. 2020.

Výdaje

K 31. 12. 2020 vykázány v celkové výši 173.849,31 Kč, z toho 10.000,- Kč se týkalo výběru z účtu u ČS, a. s. na dotaci pokladny (PPD č. 20-701-00002 ze dne 10. 3. 2020, doloženo výpisem o výběru z bankomatu).

Nejvyšší výdaje ve výši 95.808,- Kč,- Kč zaúčtovány na pol. 5229 – Ostat. neinv. transfery neziskovým apod. organizacím. Z toho:

- ✓ **88.808,- Kč** členský příspěvek na rok 2020 pro Region Slovácko – sdružení pro rozvoj cestovního ruchu, Uh. Hradiště, doloženo dodavatelskou fakturou č. 200036 vystavenou dne 24. 2. 2020, úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu Mikroregionu Buchlov u ČS, a. s. dne 2. 4. 2020 – ověřeno na bankovní výpis č. 004,
- ✓ **2.000,- Kč** – členský příspěvek Spolku pro obnovu venkova ČR – doloženo dodavatelskou fakturou č. 2200765 vystavenou dne 1. 4. 2020 – úhrada převodem z účtu MRB u ČS, a. s. dne 6. 10. 2020 – výpis č. 010,
- ✓ **5.000,- Kč** - příspěvek na časopis Malovaný kraj – více viz darovací smlouva

- **pol. 5137** – Drobný hmotný dlouhodobý majetek v hodnotě 90.871,- Kč – pořízení 15 ks roll-up baneru – doloženo dodavatelskou fakturou č. 220352 vystavenou dne 3. 12. 2020 společností m.ARK Marketing a reklama, s. r. o. – úhrada bezhotovostním převodem z účtu MRB dne 7. 12. 2020 – výpis č. 012
- **pol. 5021** – Ostatní osobní výdaje vykázáno 57.050,- Kč
- **pol. 5169** – Nákup ostatních služeb v hodnotě 50.336,- Kč – byly zde vykázány náklady na smluvní hosting v datovém centru a roční udržovací poplatky KEO4 v celkové výši 9.075,- Kč, náklady na reedici letáku MRB ve výši 23.111,- Kč a náklady na přezkoumání hospodaření ve výši 18.150,- Kč – doloženo dodavatelskými fakturami, úhrady ověřeny na bankovní výpisy účtu u ČS, a. s. č. 1545017309/0800
- **pol. 5175** – Pohoštění v hodnotě 7.835,- Kč – hrazeno v hotovosti z pokladny, doloženo VPD č. 20-701-00001 ze dne 31. 1. 2020 na 339,- Kč,

VPD č. 20-701-00003 ze dne 19. 3. 2020 na 4.466,- Kč, VPD č. 20-701-00004 ze dne 29. 5. 2020 na 926,- Kč a VPD č. 20-701-00005 z 23. 12. 2020 na 2.123,- Kč.

- **pol. 5168** – Zprac. dat a služby s inf. a komunik. technologiemi ve výši 3.599,75 Kč – roční udržovací poplatek účetnictví a rozpočet Gordic
- **pol. 5051** – Studená voda ve výši 1.185,- Kč
- **pol. 5053** – Plyn v hodnotě 2.440,- Kč
- **pol. 5054** – Elektrická energie ve výši 1.587,- Kč
- **pol. 5161** – Poštovní poplatky 19,- Kč

Výkaz zisku a ztráty

Předložen byl sestavený dne 20. 7. 2020 se stavem k 30. 6. 2020 a dne 8. 2. 2021 se stavem k **31. 12. 2020**.

Náklady k 30. 6. 2020 vykázány v celkové výši 261.707,31 Kč, **k 31. 12. 2020 vykázány ve výši 456.431,57 Kč.**

Výnosy k 30. 6. 2020 vykázány v celkové výši 377.970,- Kč, **k 31. 12. 2020 vykázány ve výši 377.970,- Kč,**

K 30. 6. 2020 byl vykázán výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 116.262,69 Kč, **k 31. 12. 2020 ve výši 78.461,57 Kč**, byl shodný s údajem vykázaným na řádku C-III.1 v rozvaze.

Hospodářský výsledek z roku 2019 (ztráta) v celkové výši 268.582,06 Kč byl převeden na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Tento vykazoval zůstatek ve výši minus 919.881,25 Kč.

K 31. 12. 2020 byly vykázány zůstatky na účtech:

- **501 - Spotřeba materiálu** ve výši **2.142,- Kč**. K 30. 6. 2020 byl vykázán ve výši 5.731,- Kč, jednalo se o občerstvení (5.730,- Kč), správně mělo být zaúčtováno na účet 513 - Náklady na reprezentaci. Ve výkazu FIN 2-12 M zaúčtována celková částka nesprávně na pol. 5139, správně mělo být účtováno na pol. 5175. Chyba byla napravena účetním dokladem č. 20-007-00006 ze dne 24. 9. 2020 do účetního období 9/2020. Dále vykázány poštovní služby ve výši (19,- Kč).
- **502 - Spotřeba energie** ve výši **612,- Kč**.
- **513 - Náklady na reprezentaci** ve výši **28.823,- Kč**, reedice letáku 23.111,- Kč (dodavatelská faktura evidovaná pod č. 20-001-00011) a občerstvení
- **518 - Ostatní služby** ve výši **33.230,57 Kč** (udržovací poplatek za účetnictví, Alis, KEO4, faktura za provedené přezkoumání hospodaření za rok 2019, služby peněžních ústavů).
Ve výkazu FIN 2-12 M byly služby peněžních ústavů zaúčtovány na pol. 5163 (ověřeno na bankovní výpisy), blíže popsáno viz výkaz FIN 2-12 M,
- **521 - Mzdové náklady** ve výši **53.400,- Kč**, ověřeno na výplatní listy za 12/2019 až 11/2020,
- **551 - Odpisy dlouhodobého majetku** ve výši **151.545,- Kč**, popsáno viz Evidence majetku.
- **558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku** ve výši **90.871,- Kč**, částka odpovídala přírůstku vykázanému v hlavní knize na účtu 028. Ve výkazu FIN 2-12 M vykázáno na pol. 5137.
- **572 - Náklady vybraných místních vl. institucí na transfery** ve výši **95.808,- Kč**, zaúčtován členský příspěvek Regionu Slovácko 88.808,- Kč na základě dodavatelské faktury č. 200036 (evidována pod č. 20-001-00008), členský příspěvek Spolku pro obnovu venkova 2.000,- Kč (faktura evidovaná pod č. 20-001-00012) a 5.000,- Kč (na základě darovací smlouvy). Ve výkazu FIN 2-12 M vykázáno na pol 5229.
- **672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů** ve výši **377.970,- Kč** - členské příspěvky od členských obcí. Ve výkazu FIN

2-12 M vykázáno na pol. 4121. K 30. 6. 2020 byla částka zaúčtována na účet 648 - Čerpání fondů. Opraveno v průběhu dlíhého přezkoumání vnitřním dokladem č. 20-007-00007 ze dne 24. 9. 2020 do účetního období 9/2020.

**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

Darovací smlouvy **Dne 9. 4. 2020 byla uzavřena Darovací smlouva na částku 5.000,- Kč** (pro časopis Malovaný kraj). Z účtu Mikroregionu vedeného u České spořitelny byla částka uhrazena dne 3. 7. 2020 (ověřeno na BV č. 007).

Dohody o provedení práce **Dne 1. 1. 2020** byla uzavřena Dohoda o provedení práce na pracovní úkol: manažer Mikroregionu Buchlov - koordinace projektových záměrů obcí, aj. Dohoda byla uzavřena na dobu určitou od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020. Z provedenou práci byla stanovena odměna ve výši 200,- Kč/hodinu.

Dne 1. 1. 2020 byla uzavřena Dohoda o provedení práce na pracovní úkol: vedení kompletního účetnictví. Dohoda byla uzavřena na dobu určitou od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020. Z provedenou práci byla stanovena odměna ve výši 2.000,- Kč/měsíc.

Smlouvy o přijetí úvěru V roce 2020 nepřijal ani nesplácel DSO žádný úvěr, půjčku ani návratnou finanční výpomoc.

Dokumentace k veřejným zakázkám DSO nezažalo v kontrolovaném období výběrové řízení na žádnou veřejnou zakázku.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí **Za kontrované období byly předloženy zápisy a usnesení Valné hromady:**

- **ze dne 28. 11. 2019** - schválení rozpočtu Mikroregionu Buchlov na rok 2020, schválení členských příspěvků obcí na rok 2020.
- **ze dne 28. 5. 2020** – schválení účetní závěrky MRB k 31. 12. 2019 a schválení závěrečného účtu MRB za rok 2019 bez výhrad, schválila uzavření Smlouvy o zřízení provozu sběrného místa kolektivního systému s firmou Ekolamp s. r. o., dále schválila aktualizaci komunikačního plánu komplexní strategie Mikroregionu Buchlov aj.
- **ze dne 17. 12. 2020** – Valná hromada byla seznámena s rozpočtovými opatřeními č. 1/2020 a 2/2020 a schválila rozpočtové opatření č. 3/2020, schválila výši členského příspěvku na rok 2021 ve výši 30,- Kč na občana, schválila rozpočet na rok 2021, střednědobý výhled rozpočtu na období 2022 – 2023, schválila uzavření dohody o splacení zůstatku návratné finanční výpomoci s MAS, schválila plán inventur a jmenovala inventurní komisi, pověřila Dozorčí radu ke schválení účetní závěrky za rok 2020, zpoplatnění uložení stavební sutí ve Sběrném dvoře od 1. 1. 2021.

Zápisy z jednání správní rady MRB:

- **ze dne 13. 2. 2020** – informace k projektu Strategické dokumenty
- **ze dne 16. 4. 2020** – informace k projektu Optimalizace procesů a postupů ve veřejné správě
- **ze dne 15. 5. 2020** – projednání aktualizace strategie komunikačního plánu k projektu Strategie MRB
- **ze dne 23. 6. 2020** – schválení rozpočtového opatření č. 1/2020, jednání o smlouvě o nájmu pozemků pro Sběrný dvůr MRB, aktualizace strategie MRB, informace k realizaci programu pro vhodnější evidenci a přehled občanů odevzdávající odpady do Sběrného dvoru – firma Comfis, tisk propagačního letáku na projekt Cesty paměti krajiny – poptávka ceny tisku, projednala návrh na možnosti řešení pohledávky ve výši 800.000,- Kč.
- **ze dne 28. 7. 2020** – projednala informace o přeshraničním projektu „Cesty paměti krajiny“ – správní rada doporučila hledání jiného vhodného dotačního titulu, vyslovila souhlas s podporou Energetické agentury, informace o možnosti pořízení software pro sběrný dvůr MRB, prověření ceny, dohoda o zpracování provozního řádu sběrného dvora, informace o možnosti společného projektu členských obcí na pořízení nádob na dešťovou vodu
- **ze dne 25. 8. 2020** – informace o termínu dílčího přezkoumání hospodaření, o zveřejňování dokumentů na ÚD obcí, správní rada pověřila starostu Tupes o zajištění zadávací dokumentace k výzvě na evidenci a snižování množství odpadů aj.
- **ze dne 19. 11. 2020** – projednání uzavření dohody o splacení návratné finanční výpomoci mezi MAS a MRB, schválila rozpočtové opatření č. 2/2020, rozpočet na rok 2021, střednědobý výhled rozpočtu aj

Účetní závěrka za rok 2019

Účetní závěrka Mikroregionu Buchlov, svazku pro rozvoj cestovního ruchu za rok 2019 byla zpracovaná k 31. 12. 2019, schválena usnesením Valné hromady dne 22. 6. 2020. 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

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 právnickými 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

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Buchlov, svazek obcí pro rozvoj cestovního ruchu za rok 2020 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 2020

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

| | |
|---|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 0,00 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 0,85 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

Salaš 12. února 2021

Věra Burešová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

Ivana Šebestová
kontrolor

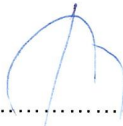

.....
podpis

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

Jitka Točková, předseda dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Buchlov, svazek obcí pro rozvoj cestovního ruchu, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospořoval 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 12. února 2021

Jitka Točková
předseda


.....
podpis

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

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor ekonomický, oddělení kontrolní

