

Ing. Kučera Ivan, auditor, jmenovací dekret ev.č. 353
Uh. Hradiště, Na Záповědi 428, PSČ 686 05

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

Podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů české republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení §10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

MIKROREGIONU BUCHLOV
svazek obcí pro rozvoj cestovního ruchu
687 08 Buchlovice, náměstí Svobody 800
IČO 69724636
za období od 1.1.2014 do 31.12.2014

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního samosprávného celku /dále jen územní celek	Ing. Jiří Černý, předseda správní rady
Auditorská společnost	Ing. Ivan Kučera, auditor, jmenovací dekret č. 353, Uherské Hradiště, Na Záповědi 428
Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku	Ing. Ivan Kučera, auditor
Místo přezkoumání	Kancelář auditora
Období, ve kterém bylo přezkoumání provedeno	Březen 2015
Dílčí přezkoumání bylo provedeno ve dnech	-
Závěrečné přezkoumání provedeno ve dnech	25.3.-10.4.2015 s přerušením

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení §2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle §17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení §3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v **příloze A**, která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán MIKROREGIONU BUCHLOV, svazku obcí pro rozvoj cestovního ruchu, Buchlovice 800.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů české republiky a s ustanoveními § 2, 3, 10 a 17 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření (územního celku) MIKROREGIONU BUCHLOV, svazku obcí pro rozvoj cestovního ruchu, Buchlovice 800 je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření MIKROREGIONU BUCHLOV, svazku obcí pro rozvoj cestovního ruchu, Buchlovice 800 byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku MIKROREGIONU BUCHLOV, svazku obcí pro rozvoj cestovního ruchu, Buchlovice 800. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření (územního celku) MIKROREGIONU BUCHLOV, svazku obcí pro rozvoj cestovního ruchu, Buchlovice 800 jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření (územního celku) MIKROREGIONU BUCHLOV, svazku obcí pro rozvoj cestovního ruchu, Buchlovice 800 jako celku. Při přezkoumání hospodaření územního celku MIKROREGIONU BUCHLOV,

svazku obcí pro rozvoj cestovního ruchu, Buchlovice 800 za rok 2014 jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b).

Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v příloze B obsahující i označení dokladů a jiných materiálů sloužících jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků, která je nedílnou součástí této zprávy o výsledku přezkoumání.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, jsme nezjistili žádná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku MIKROREGIONU BUCHLOV, svazku obcí pro rozvoj cestovního ruchu, Buchlovice 800 v budoucnosti:

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU (územního celku) XY A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU (územního celku)

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	0,00
B	Vymezení rozpočtových příjmů	619 439,70
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,00 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	11.506,75 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	619 439,70
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	1,86%

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,00 Kč
D	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	3.842.164,30 Kč
D / D * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

Vyhotoveno dne 10.4.2015

Auditorská společnost: Ing. Ivan Kučera, auditor, jmenovací dekret č. 353, Uherské Hradiště, Na Záповědi 428

Odpovědný auditor: Ing. Ivan Kučera

Zpráva projednána se statutárním orgánem MIKROREGIONU BUCHLOV, svazku obcí pro rozvoj cestovního ruchu, Buchlovice 800 dne 10.4.2015.

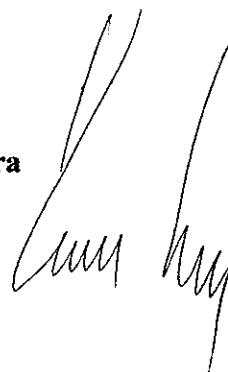
Zpráva předána statutárnímu orgánu MIKROREGIONU BUCHLOV, svazku obcí pro rozvoj cestovního ruchu, Buchlovice 800 dne 10.4.2015.

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

Příloha A: Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil včetně zjištění při ověření souladu

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

Ing. Ivan Kučera
auditor



Příloha A

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

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

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
 - zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
 - vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
 - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních samosprávných celků a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

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

I. Rozpočtové hospodaření

A. Schválení rozpočtu

Proces sestavení, projednání a schválení rozpočtu a rozpočtových změn je v souladu s předpisy a za účasti valné hromady sdružení.

Rozpočet na rok 2014 byl projednán a schválen valnou hromadou sdružení dne 30.12.2013 následovně:

- celkové příjmy v objemu 600.000,00,- Kč
- celkové výdaje v objemu 600.000,00 Kč

Rozpočet na rok 2014 schválen jako vyrovnaný.

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

Valné hromadě předložen rozpočet ke schválení v položkovém členění.

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

Obec	Vyvěšení	Sejmutí
Boršice	6.12.2013	22.12.2013
Břestek	6.12.2013	23.12.2013
Buchlovice	6.12.2013	21.12.2013
Hostějov	5.12.2013	21.12.2013
Medovice	16.12.2013	10.1.2014
Modrá	9.12.2013	30.12.2013
Osvětimany	2.12.2013	17.12.2013
Salaš	5.12.2013	21.12.2013
Staré Hutě	13.12.2013	30.12.2013
Stříbrnice	6.12.2013	22.12.2013
Stupala	5.12.2013	20.12.2013
Tupesy	5.12.2013	20.12.2013
Velehrad	5.12.2013	20.12.2013
Zlechov	9.12.2013	26.12.2013

B. Výsledky rozpočtového hospodaření

Dle výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu za rok 2014 vykazuje rozpočtové hospodaření Mikroregionu Buchlov:

Příjmy	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Daně a poplatky	0	0
Nedaňové příjmy	419500,00	419439,70
Přijaté transfery	340000,00	200200,00
Celkové příjmy	759500,00	619639,70

Výdaje	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Běžné výdaje	837000,00	821832,70
Kapitálové výdaje	0	0
Výdaje celkem	837000,00	821832,70

Schodek hospodaření	202193,00
---------------------	-----------

Schodkové hospodaření se projevilo ve snížení stavu peněžních prostředků na základním běžném účtu, stav účtu k 1.1.2014 Kč 1.467.991,11, stav k 31.12.2014 Kč 1.265.798,11.

C. Změny rozpočtů – rozpočtová opatření

V roce 2014 byla provedena změna rozpočtu – schváleno valnou hromadou dne 17.12.2014. Změnou rozpočtu byly zvýšeny celkové příjmy o částku 159.500,00, celkové výdaje zvýšeny o Kč 137.000,00.

D. Projednání závěrečného účtu za rok 2013

Závěrečný účet za rok 2013 schválen valnou hromadou dne 30.6.2014. V souladu s ustanovením § 39, odst. 6 zákona číslo 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních celků, byl návrh závěrečného účtu za rok 2013 zveřejněn na úředních deskách členských obcí:

Obec	Vyvěšení	Sejmutí
Boršice	11.6.2014	30.6.2014
Břestek	10.6.2014	26.,6.2014
Buchlovice	6.6.2014	21.6.2014
Hostějov	10.6.2014	30.6.2014
Medovice	12.6.2014	30.6.2014
Modrá	11.6.2014	30.6.2014
Osvětimany	11.6.2014	27.6.2014
Salaš	11.6.2014	27.6.2014
Staré Hutě	11.6.2014	27.6.2014
Stříbrnice	10.6.2014	26.6.2014
Stupala	11.6.2014	30.6.2014
Tupesy	10.6.2014	26.6.2014
Velehrad	10.6.2014	30.6.2014
Zlechov	10.6.2014	30.6.2014

E. Dodržování rozpočtové kázně

Na základě údajů výkazu Fin 2-12 M – výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků bylo zjištěno překročení schváleného rozpočtu výdajů nad 1.000 Kč v následujících případech:

<i>Paragraf</i>	<i>Položka</i>	<i>Text</i>	<i>Rozpočet po změnách</i>	<i>Výsledek od počátku roku</i>	<i>Překročení rozpočtu</i>
<i>a</i>	<i>b</i>		<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
3639	5169	Nákup ostatních služeb	10 000,00	67 090,00	57 090,00

II. Dodržování platných postupů účtování a rozpočtové skladby

Mikroregion Buchlov v průběhu účetního období roku 2014 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 31.12.2014 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,-,
- drobný dlouhodobý hmotný majetek Kč 295.366,30 – nábytek, dřevěné informační tabule
- nedokončený dlouhodobý majetek Kč 119.000,- - jedná se o studii proveditelnosti pro vybudování Odpadového centra Mikroregionu Buchlo.

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) Náklady příštích období

- Časové rozlišení nákladů na propagaci věcně a časově souvisejících s účetním obdobím roku 2015 – viz faktura č. 201443 od Regionu Slovácko Uherské Hradiště.

d) Krátkodobý finanční majetek

- peněžní prostředky na bankovním účtu /zůstatek účtu 231/ Kč 1.265.798,11 – zůstatek navazuje na stav dle bankovního výpisu k účtu č. 1545017309/0800 k datu 31.12.2014 ve výši Kč 1.065.622,84 a zůstatek účtu č. 94-8416721/0710 Kč 200.157,27.

2/ PASIVA

a) Krátkodobé závazky

- pasivní zůstatek účtu 321 Kč 2.994,75 – zůstatek navazuje na seznam přijatých neuhrazených faktur k 31.12.2014,
- účty 331 – zaměstnanci, 342 – ostatní přímé daně/ vykázaný v celkové částce Kč 1.000,- Kč a představují závazky z titulu mezd za měsíc prosinec – uvedený zůstatek navazuje na mzdovou rekapitulaci za 12/2014,
- pasivní zůstatek účtu 383 – výdaje příštích období Kč 7.512,00 – proúčtovány náklady věcně a časově související s účetním obdobím roku 2014, které byly proplaceny až v roce 2015 – cestovní náhrady Kč 4.137,00 a účast na semináři Kč 3.375,00.

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 2014 následující transfery:

<i>Paragraf</i>	<i>Položka</i>	<i>Text</i>	<i>Rozpočet po změnách</i>	<i>Výsledek od počátku roku</i>
0000	4116	Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze st. rozpočtu	340 000,00	200 000,00

Dotace poskytnuta na základě rozhodnutí Ministerstva pro místní rozvoj Praha ze dne 20.10.2014 na financování akce „Úspěšné projekty Mikroregionu Buchlo“ /publikace, výstava fotografií prezentující úspěšné projekty/.

Základní údaje o projektu:

Realizace akce	Ukončení 31.12.2014
Předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení	30.6.2015
Akce zaměřené na propagaci dobré praxe - minimální počet	14
Akce výukové a osvětové povahy – počet	1
Souhrn finančních potřeb akce	340.000,00 Kč
Výdaje financované z dotace ze státního rozpočtu	200.000,00 Kč
Vlastní zdroje účastníka programu	140.000,00 Kč

Skutečné výdaje sledovány prostřednictvím oddílu a paragrafu 3639 – komunální služby a územní rozvoj j.n., za rok 2014 dosáhly celkové výše Kč 340.000,00 /z toho položka 5169 – ostatní služby j.n. Kč 36.300,00, položka 5139 – nákup materiálu j.n. Kč 303.700,00/.

Příloha B

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

Mikroregion Buchlov v průběhu účetního období roku 2014 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:

PŘIJATÉ FAKTURY

K účtu 381

FP/140019 z 27.11.2014 od Region Slovácko, Uh. Hradiště – záloha na propagaci na veletrzích 2015, celkem Kč 20.000,-, zúčt. na úč. 381 0000, OdPa 3639, Pol. 5169. Doložena zálohová faktura. Dle ustanovení § 22, odst. 1, písmeno d/ vyhl.č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví pro některé vybrané účetní jednotky měla být poskytnutá záloha účtována prostřednictvím účtu 314.

K účtu 513

FP/140023 z 4.12.2014 od Skanzen Modrá s.r.o., Velehrad – za občerstvení pro poradu konanou 4.12.2014, celkem Kč 2.001,-, zúčt. na úč. 513 0300, OdPa 3639, Pol. 5175. Přílohou hotelový účet s datem od 22.3.2013 do 23.3.2014.

K účtu 518

FP/140010 z 9.4.2014 od Ing. Josef Nožička, Uh. Hradiště – za zajištění odborného semináře zaměřeného na propagaci cestovního ruchu v termínu 7.4.-9.4.2014 v Maďarsku a na Slovensku, celkem Kč 131.050,-, zúčt. na úč. 518 0300, OdPa 3639, Pol. 5167. Příloha není doložena. Dle ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb., patří mezi povinné náležitosti účetního dokladu mimo jiné obsah účetního případu a jeho účastníky.

V návaznosti na uvedené zákonné ustanovení doporučujeme blíže specifikovat předmět plnění, doložit přílohou uskutečněných služeb, splnit tak požadavek srozumitelnosti účetního případu.

FP/140016 z 18.9.2014 od Jaroslav Šobán, Hradčovice – za zhotovení 10 ks fotografií, celkem Kč 2.900,-, zúčt. na úč. 518 0300, OdPa 3639, Pol. 5179. Z fakturace je zřejmé, že se jedná o dodávku fotografií. Doporučujeme účtovat prostřednictvím účtu 501 /viz ustanovení §

20 a § 33, odst. 1 písmeno a/ vyhl.č. 410/2009 Sb/ a zařídít na položku 5139 /viz ustanovení přílohy B vyhl.č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě/

POKLADNÍ DOKLADY

K účtu 512

V002 z 26.3.2014 Kč 918,- - CP – služební cesta z 19.1.2014, zúct. na úč. 512 0300 a na Pol. 5173.

Upozorňujeme účetní jednotku že zaměstnanec je podle ustanovení § 183, odst.- 3 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, povinen do 10 pracovních dnů po dni ukončení pracovní cesty předložit zaměstnavateli písemné doklady potřebné k vyúčtování pracovní cesty a též vrátit nevyúčtovanou zálohu a zaměstnavatel je povinen do 10 pracovních dnů ode dne předložení písemných dokladů provést vyúčtování pracovní cesty zaměstnance a uspokojit jeho nároky. Podobně V003.

K účtu 538

V022 z 8,12,2014 Kč 20,- - správní poplatek výpis z rejstříku svazků od Zlínský kraj, Krajský úřad, Zlín, zúct. na úč. 538 030 a na Pol. 5169. Doporučujeme zařídít na položku 5362 /viz ustanovení přílohy b vyhl.č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě/.