

**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 800
IČO 69724636
za období od 1.1.2011 do 31.12.2011**

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 Plášková Monika, zaměstnanec auditora
Místo přezkoumání	Kancelář auditora
Období, ve kterém bylo přezkoumání provedeno	Únor 2012
Dílčí přezkoumání bylo provedeno ve dnech	-
Závěrečné přezkoumání provedeno ve dnech	21.-22. února 2012

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 právníckými 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 právníckých 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 2011 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	329.000,00
B	Vymezení rozpočtových příjmů	1.204.059,38 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	27,32 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	13.107,00 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	1.204.059,38 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	1,08 %

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

Vyhotoveno dne 24.2.2012

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

Odpovědný auditor: Ing. Ivan Kučera



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

I. Rozpočtové hospodaření

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

Rozpočet na rok 2011 byl projednán a schválen valnou hromadou sdružení dne 23.3.2011 následovně:

- celkové příjmy v objemu 1.024.000,- Kč
- celkové výdaje v objemu 849.000,- Kč

Rozpočet na rok 2010 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 § 13 zákona o rozpočtových pravidlech územních samosprávných celků v případech, kdy není rozpočet schválen před 1. lednem rozpočtového roku, řídí se rozpočtové hospodaření v době do schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria. Rozpočtové provizorium bylo schváleno dne 19.12.2011.

Dle výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu za rok 2011 vykazuje rozpočtové hospodaření Mikroregionu Buchlov:

Příjmy	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Daně a poplatky		
Nedaňové příjmy	902000,00	591884,38
Přijaté transfery	620000,00	612175,00
Celkové příjmy	1522000,00	1204059,38

Výdaje	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Běžné výdaje	1572000,00	1578476,30
Kapitálové výdaje	0,00	0,00
Výdaje celkem	1572000,00	1578476,30

Schodek hospodaření	-374416,92
---------------------	------------

Schodkové hospodaření se projevilo snížením stavu peněžních prostředků na základním běžném účtu, stav účtu k 1.1.2011 622.612,25, stav k 31.12.2011 Kč 248.195,33.

II. Změny rozpočtů – rozpočtová opatření

V roce 2011 byla provedena změna rozpočtu – schváleno valnou hromadou dne 19.12.2011. Změnou rozpočtu byly navýšeny celkové příjmy o částku 498.000,-, celkové výdaje o Kč 723.000,-.

III. 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:

Odd. Paragraf	položka	Text	Upravený Rozpočet	skutečnost	Překročení Rozpočtu
36 39	5021	Ostatní osobní výdaje	98000,00	101502,00	3502,00
36 39	5173	Cestovné	9000,00	10492,00	1492,00

IV. Dodržování platných postupů účtování a rozpočtové skladby

Mikroregion Buchlov v průběhu účetního období roku 2011 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.

Při namátkovém ověření některých účetních případů zjištěny některé nedostatky, které jsou podrobně popsány v příloze B zprávy o přezkoumání hospodaření.

V. Přezkoumání stavu majetku a závazků

1/ AKTIVA

V aktivech Mikroregionu Buchlov k 31.12.2011 vykázán následující majetek:

- dlouhodobý hmotný majetek
 - stavby v celkové hodnotě Kč 930.798,- - z toho značení cyklostezky Kč 434.400,-, sběrný dvůr Kč 496.398. K 31.12.2011 inventarizovány budovy a stavby v celkové částce Kč 930.798,-,
 - nedokončený dlouhodobý majetek Kč 119.000,- - jedná se o studii proveditelnosti pro vybudování Odpadového centra Mikroregionu Buchlov,
- ostatní dlouhodobý nehmotný majetek Kč 2.497.000,- - propagační a distribuční systém Mikroregion Buchlo /film – dokument „Chřiby-hory, lidé a mýty“/,

- poskytnuté provozní zálohy Kč 297.000,- /účet 314/ - poskytnutá záloha Místní akční skupině Mikroregionu Buchlov,
- peněžní prostředky na bankovním účtu /zůstatek účtu 231/ Kč 248.195,33 – zůstatek navazuje na stav dle bankovního výpisu k účtu č. 1545017309/0800 k datu 31.12.2011.

K datu 8.8.2011 došlo k bezplatnému převodu „Velkomoravské poutní cesty s cyklotrasami“ v celkové hodnotě 14.896.847,00, z toho Městys Buchlovice Kč 7.833.703,50, obec Břestek Kč 1.337.822,00, obec Modrá Kč 1.463.350,50, městys Osvětimany 2.544.204,50, obec Velehrad 1.717.766,50.

Záměr převodu majetku Velkomoravské cesty byl schválen 32. valnou hromadou Mikroregionu Buchov dne 27.6.2011.

2/ PASIVA

Krátkodobé závazky /účty 331 – zaměstnanci, 336 – závazky ze soc. zabezpečení a zdravotního pojištění, 342 – ostatní přímé daně/ vykázány v celkové částce Kč 13.107,- Kč a představují závazky z titulu mezd za měsíc prosinec – uvedený zůstatek navazuje na mzdovou rekapitulaci za 12/2011.

VI. Ručení třetím osobám

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

VII. Zástavní práva k nemovitému majetku města

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

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 2011 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.

Při namátkovém ověření některých účetních případů zjištěny následující skutečnosti:

Přijaté faktury

Správnost účtování ověřena za období 1 – 12 / 2011, od d.č. 100001 po d.č. 100026.

K účtu 501

FP/100013 z 29.6.11 od STAVEKO, s.r.o. Uh.Hradiště – za pronájem konferenčních prostor + techniky pro projekt Podpora cestovního ruchu v Mikroregionu Buchlov, celkem Kč 10.000,-, zúčt. na úč. 501 0310 a na pol. 5137.

Doporučujeme účtovat prostřednictvím účtu 518 a pol. 5169.

Obdobně FP/100010 od COLOSSEUM consult s.r.o. Kč 23.500,- za organizační zajištění konference a FP/100009 od Eva Kovářová – TRAVEL profi Kč 10.000,- - za propagaci konference v časopise TRAVEL profi.

FP/100007 z 26.5.11 od STAVEKO s.r.o. UH – za občerstvení při mezinárodní konferenci cestovního ruchu, celkem Kč 13.702,-, zúčt. na úč. 501 0300 a na pol. 5137.

Doporučujeme účtovat prostřednictvím účtu 513 a pol. 5175.

FP/100012 z 5.5.11 od GEOGALILEO kartografie Brno s.r.o. – za prezentační komplet Chříby- 4000ks (1ks á Kč 39,60), celkem Kč 158.400,-, zúčt. na úč. 501 0310 a na pol. 5137.

Doporučujeme zatřídit na pol. 5139.

FP/100011 z 1.6.11 od GEOGALILEO kartografie Brno s.r.o. – 14 panelů s potiskem turistické mapy (1ks á Kč 5.500,-), celkem Kč 77.000,-, zúčt. na úč. 501 0310 a na pol. 5137.

Drobný hmotný majetek nad Kč 3.000,- do Kč 40.000,- se eviduje prostřednictvím účtu 028 / 088. Totéž FP/100008, FP/100006.

K účtu 518

FP/100026 z 7.10.11 od GORDIC spol. s r.o. Jihlava – za update – roční udržovací poplatek za období 1.10.2011 do 30.9.2012, celkem Kč 2.970,-, zúčt. na úč. 518 0310 a na pol. 5166.

Update doporučujeme zatřídit na pol. 5169.

Způsob provedení a účtování časového rozlišení nutno upravit vnitřní směrnici, v rámci směrnice definovat opakující se a zanedbatelné částky.

Pokladní doklady

Správnost účtování provedena za období 1 – 12 / 2011

K účtu 501

V046 z 10.11.11 Kč 109,- - kancel.potřeby, zúčt. na úč. 501 0310 a na pol. 5179. Doporučujeme zatřídit na pol. 5139. Totéž V048.

K účtu 512

V004 z 27.1.11 Kč 427,- - CP – služební cesta ze dne 11.10.2010, zúčt. na úč. 512 0300 a na pol. 5173.

Dle ustanovení § 3, odst. 1 zákona č. 531/1991 Sb., o účetnictví, ve znění změn a doplňků, účtují účetní jednotky podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.

Totéž:

- V006 Kč 732,- - CP z 11/2010, zúčt. na úč. 512 0300 a na pol. 5173.

K účtu 513

V005 z 27.1.11 Kč 3.448,- - za občerstvení, zúčt. na úč. 513 0300 a na pol. 5175.

Prvot.doklady z 9/2010.

Totéž V011 Kč 1.059,- za občerstvení z 12/2010.

V této souvislosti upozorňujeme na ustanovení § 11, odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Dle tohoto ustanovení jsou účetní jednotky povinny vyhotovovat účetní doklady bez zbytečného odkladu pro zjištění skutečností, které se jimi zachycují. Týká se i dalších pokladních dokladů.

V009 z 18.2.11 Kč 2.800,- - za tiché víno – dárkové balení, zúčt. na úč. 513 0300 a na pol. 5175. Dle vyjádření úč.jednotky – víno k reklamním účelům.

Reklamní předměty se účtují prostřednictvím účtu 501 a pol. 5139. Totéž V019 Kč 2.720,-, V058 Kč 1.800,-.

K účtu 518

V012 z 1.3.11 Kč 1.908,- - pronájem automobilu z 14.1.11, zúčt. na úč. 518 0360 a na pol. 5173. Doporučujeme zatřídit na pol 5169.

K účtu 538

V017 z 17.5.11 Kč 200,- - správní poplatek Kč 100,- a kolek Kč 100,-, zúčt. na úč. 538 0300 a na pol. 5179. Doporučujeme zatřídit na pol. 5362.
u součástí této zprávy o výsledku přezkoumání

SMLOUVA

UZAVŘENÁ PODLE § 591 ZÁKONA Č. 531/1991 Sb., OBCHODNÍHO ZÁKONÍKU

mezi

1/ Název: MIKROREGION BUCHLOV, svazek obcí pro rozvoj cestovního ruchu
Adresa: 687 08 Buchlovice 800
IČO: 69724636
Zastoupená: Ing. Jiřím Černým
/dále jen účetní jednotka/ a

2/ Ing. Ivanem Kučerou, Uh. Hradiště, Na Zápovědi 428, PSČ 686 01,
audítorem, jmenovací dekret Komory auditorů ČR ev. č. 353
/dále jen auditor/

Čl. 1

Předmětem smlouvy je přezkoumání hospodaření za kalendářní rok 2011 předmětem přezkoumání jsou informace zobrazené v účetní závěrce.

Čl. 2

O výsledku přezkoumání hospodaření článku 1 zpracuje auditor písemnou zprávu auditora. Přezkoumání hospodaření za účetní období roku 2011 bude auditorem provedeno nejpozději do 30.06.2011, nejpozději ve stejném termínu auditor předloží účetní jednotce písemnou zprávu auditora o přezkoumání hospodaření za kalendářní rok 2011.

Čl. 3

Účetní jednotka se zavazuje poskytnout auditorovi všechny účetní písemnosti a vysvětlení potřebná pro provedení přezkoumání podle čl. 1, za tím účelem po dobu provedení přezkoumání určí příslušného pracovníka účetní jednotky. Dále se účetní jednotka zavazuje poskytnout bezplatně prostory po dobu přezkoumání hospodaření.

Čl. 4

Přezkoumání hospodaření za účetní období roku 2011 bude provedeno za úplatu na vrub účetní jednotky. Smluvní strany se dohodly na smluvní ceně ve výši Kč 5.000,- + DPH. Další požadavky nad rámec předmětu smlouvy uvedeného v článku 1 budou fakturovány samostatně.

Čl. 5

Auditor je povinen zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, které se dozvěděl při výkonu své činnosti a nesmí jich zneužít ke svému prospěchu nebo prospěchu někoho jiného. Auditor je v souladu s ustanovení § 17, odst. 4 zákona o auditorech pojištěn pro případ odpovědnosti za škodu způsobenou v souvislosti s poskytováním auditorských služeb.

Čl. 6

Účetní jednotka může od smlouvy odstoupit na základě rozhodnutí soudu v případě, že prokáže neplnění povinností auditora. Auditor může od smlouvy odstoupit v případě, že postupem účetní jednotky bude znemožňován řádný výkon jeho činnosti.

Čl. 7

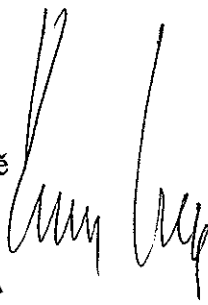
Tato smlouva pozbývá platnosti splněním všech povinností obou smluvních stran vyplývajících z této smlouvy.

V Uh. Hradišti 15.07.2011

Za účetní jednotku:



Ing. Ivan Kučera
Na Zápovědi 428
686 01 Uh. Hradiště



Ing. Ivan KUČERA
auditor
Komora auditorů ČR ev. č. 353
Na Zápovědi 428
686 05 UHERSKÉ HRADIŠTĚ

