



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 25938/2016/evpa

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016
dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí - Mikroregion Venkov,
IČO 70511519

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

13. září 2016 do 13. září 2016 jako dílčí přezkoumání

18. května 2017 do 18. května 2017 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí - Mikroregion Venkov za rok 2016** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 5.9.2016 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Jan Štaberňák**

Pověření k přezkoumání podle § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 118/2017 dne 20.1.2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

František Mikulanda - předseda

Marie Papežová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 18.5.2017.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2016 nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené ze všech dílčích přezkoumání za rok 2016

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 147a odst. 1,2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kupní smlouva mezi Mikroregionem Venkov jako odběratelem a firmou Ratepo s.r.o. jako dodavatelem na dodání 6 ks nádrží za kupní cenu 1.061.200 Kč bez DPH byla uzavřena dne 11.11.2016. Tato smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele až dne 25.1.2017.

Nedostatek zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Vyhláška 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, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 32

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec obdržela od firmy Ratepo s.r.o. jako dodavatele zálohové faktury č. 160800001 ze dne 14.11.2016 a č. 160800002 ze dne 21.12.2016 na pořízení nádrží. Účetními doklady č. 1612-000008 ze dne 12.12.2016 a č. 1612-000011 ze dne 21.12.2016 bylo účtováno o předpisu těchto zálohových faktur na MD 052/D 321. O předpisu zálohových faktur se neúčtuje, účtuje se pouze o jejich úhradě.

Nedostatek zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
DSO netvoří peněžní fondy
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
DSO nevykonává podnikatelskou činnost
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
DSO nesdružuje žádné prostředky
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 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
- přezkoumán: Ano
DSO nehospodaří s těmito prostředky
7. Ustanovení § 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
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
DSO nehospodaří s majetkem státu
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano

11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
DO neručí za závazky žádných osob
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
DSO nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
DSO nemá zřízena věcná břemena ke svému majetku
14. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano
DSO nemá zřízené žádné osoby

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2016

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2016 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.



⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky".

D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:


- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,00 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,52 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

OKRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice

Ing. Jan Štaberňák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným ve zprávě je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne převzetí zprávy o výsledku přezkoumání, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tento návrh se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- je vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí - Mikroregion Venkov o počtu 8 stran včetně přílohy byl seznámen dne 18.5.2017 a její stejnopis č. 2 převzal dne 18.5.2017 předseda dobrovolného svazku obcí František Mikulanda.

Poučení:

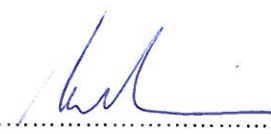
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy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

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

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

František Mikulanda

.....
předseda dobrovolného svazku obcí


.....
podpis

Mikroregion VENKOV
Hlínická 250
391 37 Chotoviny
IČO: 70511519

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- Na rok 2016, zveřejněn ve všech 30 členských obcích alespoň 15 dnů před projednáním v orgánu svazku (viz 30x potvrzení o zveřejnění)
- Zápis z valné hromady svazku ze dne 22.3.2016, bod 2 - schválení rozpočtu na rok 2016 dle návrhu (na paragrafy i položky), celkové příjmy i výdaje 195.500 Kč

Pravidla rozpočtového provizoria

- Zápis z valné hromady svazku ze dne 15.12.2015, bod 4 - schválení rozpočtového provizoria do výše skutečných výdajů 200.000 Kč
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31.3.2016 - kontrola dodržení pravidel rozpočtového provizoria

Rozpočtová opatření

- RO č. 4
- Zápis z valné hromady Mikroregionu Venkov, bod 3 - schválení RO č. 4
- RO č. 5, schválené výborem Mikroregionu Venkov dne 28.12.2016

Rozpočtová opatření

- Zápis z valné hromady 11.3.2013, bod 8 schválení pravomoci výboru svazku schvalovat rozpočtová opatření bez omezení
- RO č. 1, schváleno výborem svazku dne 2.5.2016, bod ad 1

Rozpočtový výhled

- Na roky 2016 až 2018

Závěrečný účet

- Za rok 2015, zveřejněn ve všech 30 členských obcích alespoň 15 dnů před projednáním v orgánu svazku (viz 30x potvrzení o zveřejnění)
- Zápis z valné hromady svazku ze dne 28.6.2016, bod 3 - schválené závěrečného účtu za rok 2015 se souhlasem bez výhrad

Faktura

- FAP č. 160100414 ze dne 12.7.2016 - dodavatel W Partner s.r.o., služby 2. stupně dle objednávky, částka 363 Kč
- Účetní doklad č. 1607-000003 ze dne 14.7.2016 - předpis FAP, částka 363 Kč
- Výpis z BÚ ČSOB č. 7, pohyb dne 21.7.2016 - úhrada FAP, částka 363 Kč
- Účetní doklad č. 16-802-00086 ze dne 21.7.2016 - zaúčtování úhrady FAP, částka 363 Kč
- FAP č. FV1604254 ze dne 12.4.2016 - dodavatel ALIS s.r.o., roční udržovací poplatek, částka 8.313 Kč
- Účetní doklad č. 1604-000003 ze dne 12.4.2016 - předpis FAP, částka 8.313 Kč
- Výpis z BÚ ČSOB č. 4, pohyb dne 25.4.2016 - úhrada FAP, částka 8.313 Kč
- Účetní doklad č. 16-802-00062 ze dne 25.4.2016 - zaúčtování úhrady FAP, částka 8.313 Kč

Hlavní kniha

- Za období 12/2016

Hlavní kniha

- Za období 7/2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventarizace na rok 2016 ze dne 15.12.2016 včetně podpisových vzorů
- Závěrečná inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 20.1.2017
- Inventurní soupis účtů 018, 078, 022, 082, 028, 088, 388, 377, 403, 331, 342, 374

Kniha došlých faktur

- Za období 2016

Pokladní doklad

- VPD č. 9 ze dne 3.3.2016 - správní poplatek město Tábor, částka 700 Kč
- Účetní doklad č. 16-701-00009 ze dne 3.3.2016 - zaúčtování VPD, částka 700 Kč
- VPD č. 11 ze dne 22.3.2016 - pohoštění, částka 907 Kč

- Účetní doklad č. 16-701-00011 ze dne 22.3.2016 - zaúčtování VPD, částka 907 Kč
- VPD č. 17 ze dne 21.7.2016 - poštovné, částka 76 Kč
- Účetní doklad č. 16-701-00017 ze dne 21.7.2016 - zaúčtování VPD, částka 76 Kč

Rozvaha

- Sestavená k 31.12.2016

Rozvaha

- Sestavená k 31.7.2016

Účtový rozvrh

- Pro rok 2016

Účtový rozvrh

- Pro rok 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Sestavený k 31.12.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Sestavený k 31.7.2016

Výkaz zisku a ztráty

- Sestavený k 31.12.2016

Výkaz zisku a ztráty

- Sestavený k 31.7.2016

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy DSO Mikroregion Venkov, schváleny na valné hromadě dne 24.11.2014

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace od Jihočeského kraje na "Pitná voda a podpora vzdělanosti Mikroregionu Venkov" ve výši 433.000 Kč (max. 60% z celkových uznatelných výdajů), z toho 390.000 Kč investiční (UZ 711) a 43.000 Kč neinvestiční (UZ 710), uzavřená dne 25.5.2016
- Průvodní dopis ze dne 25.5.2016 ke smlouvě o poskytnutí dotace
- Výpis z BÚ ČSOB č. 2016/8, pohyb dne 26.8.2016 - příjem dotace, částka 433.000 Kč
- Účetní doklad č. 16-802-00093 ze dne 26.8.2016 - zaúčtování příjmu dotace, částka celkem 433.000 Kč, z toho 390.000 Kč s UZ 711 a pol. 4222 a částka 43.000 Kč s UZ 710 a pol. 4122
- Zálohová faktura č. 160800001 ze dne 14.11.2016 - dodavatel Ratepo s.r.o., nádrže, částka 500.000 Kč
- Výpis z BÚ ČSOB č. 2016/11, pohyb dne 18.11.2016 - úhrada zálohové faktury, částka 500.000 Kč
- Účetní doklad č. ze dne 18.11.2016 - předpis zálohové faktury, částka 500.000 Kč (314/321)
- Účetní doklad č. 1612-000008 ze dne 12.12.2016 - oprava účtování zálohy, částka 500.000 Kč (052/321)
- Účetní doklad č. 16-802-00014 ze dne 18.11.2016 - zaúčtování úhrady zálohové faktury, částka 500.000 Kč (321/231)
- Zálohová faktura č. 160800002 ze dne 21.12.2016 - dodavatel Ratepo s.r.o., záloha na nádrže, částka 400.000 Kč
- Účetní doklad 1612-000011 ze dne 21.12.2016 - předpis zálohové faktury, částka 400.000 Kč (052/321)
- Výpis z BÚ ČSOB č. 2016/12, pohyb dne 22.12.2016 - úhrada zálohové faktury, částka 400.000 Kč
- Účetní doklad č. 16-802-00128 ze dne 22.12.2016 - zaúčtování úhrady zálohové faktury, částka 400.000 Kč (321/231)
- FAP č. 160100007 ze dne 27.12.2016 - dodavatel Ratepo s.r.o., nádrže, částka celkem 1.284.080 Kč, částka k úhradě 384.080 Kč
- Účetní doklad č. 1612-000012 ze dne 27.12.2016 - předpis FAP, částka celkem 384.080 Kč, z toho 28 Kč na účet 377, zařazení do majetku na účet 022 v hodnotě 1.284.052 Kč
- Výpis z BÚ ČSOB č. 2016/12, pohyb dne 29.12.2016 - úhrada FAP, částka 384.080 Kč
- Účetní doklad č. 16-802-00131 ze dne 29.12.2016 - zaúčtování úhrady FAP, částka 384.080 Kč
- FAP č. 160100729 ze dne 23.11.2016 - dodavatel W Partner s.r.o., počítač, materiál, služby, částka celkem 78.106 Kč
- Účetní doklad č. 1612-000010 ze dne 8.12.2016 - předpis FAP, částka celkem 78.106 Kč
- Výpis z BÚ ČSOB č. 2016/12, pohyb dne 9.12.2016 - úhrada FAP, částka 78.106 Kč
- Účetní doklad č. 16-802-00119 ze dne 9.12.2016 - zaúčtování úhrady FAP, částka 78.106 Kč, z toho na 028 61.113,33 Kč
- Účetní doklad č. 1612-000036 ze dne 30.12.2016 - oprava částky s UZ 710, částka 43.000 Kč
- Účetní doklad č. 1612-000037 ze dne 30.12.2016 - oprava částka s UZ 711, částka 390.000 Kč
- Účetní doklad č. 1612-000040 ze dne 31.12.2016 - zaúčtování dohady (neinvestiční část), částka 43.000 Kč

- Účetní doklad č. 1612-000041 ze dne 31.12.2016 - zaúčtování dohadu (investiční část), částka 390.000 Kč
- PPD č. 1 ze dne 3.1.2017 - vrácení přeplatku faktury, částka 28 Kč

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva s obcí Sudoměřice u Tábora jako pronajímatelem na pronájem nebytových prostor v budově OÚ Sudoměřice za roční nájemné 24.000 Kč, to je 2.000 Kč měsíčně na dobu neurčitou, splatné pololetně, uzavřená dne 1.7.2016
- Účetní doklad č. 1601-000008 ze dne 4.1.2016 - předpis nájemného, částka celkem 24.500 Kč
- Výpis z BÚ ČSOB č. 7, pohyb dne 11.7.2016 - úhrada nájemného, částka 12.000 Kč
- Účetní doklad č. 16-802-00085 ze dne 11.7.2016 - úhrada nájemného, částka 12.000 Kč

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Výzva k podání nabídky na "Pitná voda Mikroregionu Venkov" ze dne 24.10.2016 včetně zadávací dokumentace
- Předání výzvy k podání nabídky a zadávací dokumentace, převzato osobně zástupci 3 firem (potvrzení podpisem na dokumentu)
- Zápis z Valné hromady Mikroregionu Venkov ze dne 15.9.2016, bod 4 - schválení výběrové komise pro nákup cisteren (3 členové)
- Doručeny 2 nabídky
- Protokol o otevírání obálek ze dne 7.11.2016
- Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 7.11.2016 - posuzovány 2 nabídky, nejvýhodnější nabídka firma Ratepo s.r.o. za 1.061.200 Kč bez DPH
- Zápis z Valné hromady Mikroregionu Venkov ze dne 10.11.2016, bod 2 - schválení dodavatele firmy Ratepo s.r.o. na nákup 6 ks nerezových cisteren za 1.061.200 Kč bez DPH a uzavření smlouvy s touto firmou
- Kupní smlouva s firmou Ratepo s.r.o. jako dodavatelem na dodání 6 ks nádrží za kupní cenu 1.061.200 Kč bez DPH, 1.284.052 Kč včetně DPH do 31.12.2016, uzavřená dne 11.11.2016
- Zveřejnění smlouvy na profilu zadavatele dne 25.1.2017 - viz profil zadavatele Mikroregionu Venkov
- Oznámení rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 7.11.2016, převzato osobně zástupci dvou firem (potvrzeno podpisem na dokumentu)

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2016 - zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválena na Valné hromadě Mikroregionu Venkov 15.9.2016

účetní závěrka

- Za rok 2015
- Zápis z valné hromady svazku ze dne 28.6.2016, bod 2 - schválení účetní závěrky za rok 2015 se souhlasem bez výhrad
- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 28.6.2016
- Účetní doklad č. 1606-000011 ze dne 28.6.2016 - přeúčtování HV
- Zaslání do CSUIS dne 30.6.2016 - viz stavová zpráva