

# **Z P R Á V A**

## **o výsledcích přezkoumání hospodaření Sdružení právnických osob HORÁCKO ekologický mikroregion**

**za rok 2019**

**Zprávu předkládá:**

**Ing. Zdeněk Jaroš**

**auditor č. oprávnění 1477**

**Tato zpráva obsahuje 11 stránek a byla vyhotovena ve 3 vyhotoveních, z nichž dvě obdrží místopředsedkyně sdružení a jedno si ponechá auditor.**

## I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Přezkoumání hospodaření sdružení právnických osob za rok 2019 bylo provedeno na základě smlouvy ve smyslu § 53 zákona č. 128/2000Sb. , o obcích v platném znění, zák. č. 93/2009Sb.,o auditorech, auditorského standardu č.52 a dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky a podle ustanovení §10 zák. č. 420/2004Sb., o přezkoumávání hospodaření územně samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí

**Název právnické osoby:** SDRUŽENÍ PRÁVNICKÝCH OSOB HORÁCKO  
EKOLOGICKÝ MIKROREGION

**Sídlo:** Budišov č.360 PSČ 675 03

**IČ:** 68 73 19 90

**Právní forma:** dobrovolný svazek obcí

**Příjemce zprávy:** předsedkyně sdružení Ing. Ludmila Jelínková

**Období, za které bylo přezkoumání provedeno:** 1.1. 2019 – 31.12. 2019

**Přezkoumání provedl:** Ing. Zdeněk Jaroš auditor č. oprávnění 1477

**Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření  
Sdružení právnických osob HORÁCKO ekologického mikroregionu:**

Auditor provedl přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zák. č. 420/2004Sb., ustanovením §2 písm.b) zák. č. 93/2009Sb., o auditorech ve znění pozdějších předpisů.

**Místo provedení přezkoumání:** kancelář auditora

**Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:**

Přezkoumání hospodaření proběhlo 9. března 2020

**Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření:**

- Zahájení dne 12.1. 2020 oznámení rozsahu dokumentace k přezkoumání
- Ukončení přezkoumání 12. března 2020 prověření korektnosti sestavení účetní závěrky a výkazu Fin 2-12 , vyhodnocení výsledků testů věcné správnosti Sdružení právnických osob HORÁCKO ekologického mikroregionu

## **II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ A JEHO OBSAH**

V souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí ( dále jen „ zákon o přezkoumávání“ ) jsou předmětem přezkoumávání údaje o ročním hospodaření města tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zák. č. 250/2000Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- finanční operace ,týkající se tvorby a užití peněžních fondů
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti Sdružení
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky nebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami

- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- 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 zák. č. 420/2004Sb., jsou dále:

- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví Sdružení právnických osob (dále jen „SPO“)
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří SPO
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 134/2016Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- ručení za závazky fyzických a právnických osob
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- účetnictví vedené SPO

### **III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zák. č. 420/2004Sb. se ověřuje z hlediska :

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy
- soulad hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití

- věcná a formální správnost dokladů o přezkoumávaných účetních operacích.

Právní předpisy použité při přezkoumávání hospodaření pokrývající výše uvedená stanoviska jsou v příloze A, která je nedílnou součástí této zprávy.

#### **IV. VYMEZENÍ ODPOVĚDNOSTI**

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán Sdružení.

Mojí úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsem provedl v souladu se zákonem č. 93/2009Sb., 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. 420/2004Sb. V souladu s těmito předpisy jsem povinen dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získal omezenou jistotu, zda hospodaření sdružení je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření.

#### **V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ**

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření SPO 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 významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém SPO. 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 mnou provedeného přezkoumání hospodaření jsem nezjistil žádnou skutečnost, která by mě 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. 420/2004Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abych ve zprávě uvedl závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedl, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření jako celku.

**Při přezkoumání hospodaření Sdružení právnických osob  
HORÁCKO ekologického mikroregionu za rok 2019 jsem zjistil  
následující chyby a nedostatky:**

*Dle Smlouvy o dílo a o nájmu chráničky optického kabelu se společností  
MATRIGO s.r.o. Velké Meziříčí ze dne 1.5.2019 nebyl zúčtován nájem  
za období od 1.5.2019 do 30.4.2039 dle čl. IV a V. výše uvedené smlouvy  
v celkové výši 20 000,- Kč.*

*Popis povahy nesprávnosti je uveden v Příloze C této zprávy*

Tato nesprávnost má povahu nesprávnosti podle § 10 odst. 3 písm. c)  
zák. č. 420/2004Sb., o přezkoumávání hospodaření územních  
samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

### C. Upozornění na případná rizika

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zák. č. 420/2004Sb. nebyly zjištěny skutečnosti, které by mohly mít negativní dopad na hospodaření Sdružení právnických osob HORÁCKO ekologický mikroregion v budoucnosti.

### D. Vybrané ukazatele hospodaření podle § 10 odst. 4 zákona č. 420/2004Sb.

	<b>Podíl pohledávek na rozpočtu</b>	
A	Vymezení pohledávek	10 164
B	Vymezení rozpočtových příjmů	1 817 481
A/B*100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,56%

	<b>Podíl závazků na rozpočtu</b>	
C	Vymezení závazků	34 350
B	Vymezení rozpočtových příjmů	1 817 481
C/B*100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	1,89

	<b>Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku</b>	
D	Vymezení zastaveného majetku	0
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	10 842 697
D/E*100%	Výpočet zastaveného majetku na celkovém majetku	0

### E. Vyjádření k poměru dluhu územního celku k jeho rozpočtovým příjmům za poslední čtyři rozpočtové roky.

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abych ve zprávě uvedl výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsem povinen uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

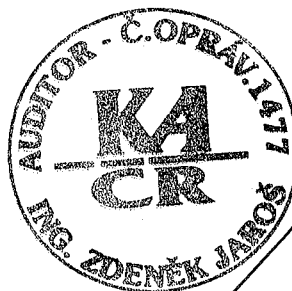
**Dluh Sdružení právnických osob HORÁCKO ekologický mikroregion nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.**

## VII. DALŠÍ INFORMACE

### **Stanovisko místopředsedkyně Sdružení návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření**

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zák. č. 420/2004Sb. i písemné stanovisko předsedy sdružení k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 12. března 2020



Ing. Zdeněk Jaroš

auditor č. oprávnění 1477

Zpráva byla projednána s předsedkyní sdružení dne 12. března 2020

Zpráva byla předána předsedkyni sdružení dne 12. března 2020



## **Příloha A**

### **Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil**

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

- zákon 420/2004Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí
- zákon č. 250/2000Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
- zákon č. 128/2000Sb., o obcích
- zákon č. 563/1991Sb., o účetnictví
- zákon č. 93/2009Sb., o auditorech
- zákon č. 137/2006Sb., o veřejných zakázkách
- vyhláška 410/2009Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991Sb., o účetnictví , ve znění pozdějších předpisů pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky , příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu
- české účetní standardy pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace,
- vyhláška č. 323/2002Sb., o rozpočtové skladbě
- nařízení vlády č. 318/2017Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev
- vyhláška č. 270/2010Sb., o inventarizaci

U všech výše citovaných právních předpisů se vycházelo ze znění platného ke dni uskutečnění posuzovaného právního úkonu.

## Příloha B

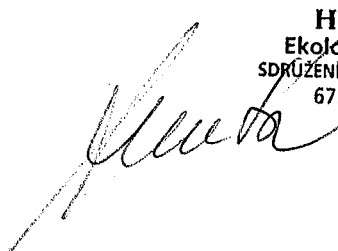
### PROTOKOL O PROJEDNÁNÍ NÁVRHU ZPRÁVY O PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ SDRUŽENÍ PRÁVNICKÝCH OSOB HORÁCKO EKOLOGICKÉHO MIKROREGIONU ZA ROK 2019

V souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zák. č. 420/2004Sb., zákona o přezkoumání hospodaření územně samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí byl projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Sdružení právnických osob HORÁCKO ekologický mikroregion za rok 2019 provedené Ing. Zdeňkem Jarošem, auditorem č. oprávnění 1477 s předsedkyní SPO Ing. Ludmilou Jelínkovou.

Stanovisko předsedkyně Sdružení k předloženému návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019:

V Třebíči, dne 12. března 2020

Podpis předsedkyně sdružení:

  
**HORÁCKO**  
Ekologický mikroregion  
SDRUŽENÍ PRÁVNICKÝCH OSOB - OBCÍ  
675 03 BUDIŠOV 360  
IČO: 687 31 990 (3)

## Příloha C

*Dle Smlouvy o dílo a o nájmu chráničky optického kabelu se společností MATRIGO s.r.o. Velké Meziříčí ze dne 1.5.2019 měl být zúčtován nájem za období od 1.5.2019 do 30.4.2039 dle čl. IV a V. výše uvedené smlouvy v celkové výši 20 000,- Kč. Tento nájem je splatný dle čl. V předmětné smlouvy do 1 měsíce od předávacího protokolu díla , kterým je zafouknutí optického kabelu do chráničky kabelu: Protokol je součástí smlouvy s datem 1.2. 2020. Dle čl. V výše uvedené smlouvy měly být tedy k 31.12.2019 na účtu 603 – Výnosy z pronájmu uvedena částka **666,67 Kč**, na účtu 384 -Výnosy příštích období **19 333,33 Kč** a na účtu 385 – Příjmy příštích období částka **20 000,- Kč**.*

## **Příloha D**

**Účetní závěrka , kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha**

## **Příloha E**

**Finanční výkaz ( přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)**

## **Příloha F**

**Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumávání hospodaření**

- Zápisy z Valné hromady mikroregionu
- Zápis z Rad mikroregionu
- Inventarizace majetku a závazků 2019 vč. příloh
- Schválený rozpočet 2019 Radou DSO 3.12.2018
- Rozpočtová opatření 12019-32019
- Přiznání k DPPO za 2019
- Přiznání k DPH za 1-4/Q 2019
- Závěrečný účet 2018 a jeho schválení VH mikroregionu
- Smlouva o dílo a o nájmu chráničky optického kabelu se spol. Matrigo, s.r.o. ze dne 1.5.2019
- Smlouva o poskytování nadačního příspěvku EDU 81\_18 Oranžovým Horáckem v roce 2018 ze dne 20.10.2018
- Nájemní smlouva KRP J 19315-3/ČJ-2011-1600MN pronájem budovy Kramolín č.e. 25
- Nájemní smlouva ČEZ VD/5600002370 10.5.2011 nájem lodní přístaviště
- Smlouva o nájmu nem. Kramolín 25.8.2016 AURIKUD s.r.o. Brno trvání 15.9.2016-31.12.2021
- Smlouva o podnájmu nem. – přístaviště 25.8.2016 AURIKUD s.r.o. Brno trvání 15.9.2016-31.12.2021
- Smlouva o provozování lodní dopravy na Dalešické přehradě 25.8.2016 provozovatel AURIKUD s.r.o. Brno , trvání 15.9.2016-31.12.2021
- Faktury vydané 219001-3
- Faktury došlé 3190001-28
- Pokladní příjmové a výdajové doklady V590001-3 P690001-2
- Bankovní výpisy Fio banka 490001-12
- Bankovní výpisy ČNB 4900001-12
- Vnitřní účetní doklady 00090001-18
- Vyúčtování mezd 1-12