

Z P R Á V A

o výsledcích přezkoumání hospodaření Sdružení právnických osob HORÁCKO ekologický mikroregion

za rok 2017

Zprávu předkládá:

Ing. Zdeněk Jaroš

auditor č. oprávnění 1477

Tato zpráva obsahuje 10 stránek a byla vyhotovena ve 3 vyhotoveních, z nichž dvě obdrží předsedkyně sdružení a jedno si ponechá auditor.

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Přezkoumání hospodaření sdružení právnických osob za rok 2017 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 PŠČ 675 03

IČ: 68 73 19 90

Právní forma: dobrovolný svazek obcí

Příjemce zprávy: předsedkyně sdružení Hana Žáková

Období, za které bylo přezkoumání provedeno: 1.1. 2017 – 31.12. 2017

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 26. března 2018

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření:

- Zahájení dne 23.3. 2018 oznámení rozsahu dokumentace k přezkoumání
- Ukončení přezkoumání 26. března 2018 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 právními 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 povinnosti 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 2017 jsem zjistil následující chyby a nedostatky:

- Dle přiznání podaného 12.3.2018 vykázána daňová povinnost **2 470,-**
- Ve Výkaze zisku a ztráty za 2017 je v ř. V.1 Daň z příjmů nesprávně uvedena částka **6 080,-**
- V Rozvaze sestavené k 31.12.2017 není na ř. 15 Daň z příjmů nesprávně uvedena žádná hodnota

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.

	Podíl pohledávek na rozpočtu	
A	Vymezení pohledávek	15 149
B	Vymezení rozpočtových příjmů	1 229 914
A/B*100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	1,23

	Podíl závazků na rozpočtu	
C	Vymezení závazků	48 179
B	Vymezení rozpočtových příjmů	1 229 914
C/B*100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	3,92

	Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	
D	Vymezení zastaveného majetku	0
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	9 454 398
D/E*100%	Výpočet zastaveného majetku na celkovém majetku	0

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko předsedkyně 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 26. března 2018

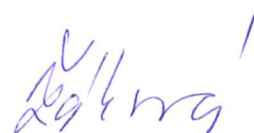
A handwritten signature in blue ink is written over a blue circular stamp. The stamp contains the text "AUDITOR - Č.O.PRAV.1477" around the top edge, "KACR" in the center, and "ING. ZDENĚK JAROŠ" around the bottom edge.

Ing. Zdeněk Jaroš

auditor č. oprávnění 1477

Zpráva byla projednána s předsedkyní sdružení dne 26. března 2018

Zpráva byla předána předsedkyni sdružení dne 26. března 2018

A handwritten signature in blue ink, appearing to be "Zdeněk Jaroš", is written at the bottom right of the page.

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. 37/2003Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev

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

Příloha B

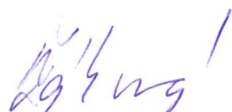
PROTOKOL O PROJEDNÁNÍ NÁVRHU ZPRÁVY O PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ SDRUŽENÍ PRÁVNICKÝCH OSOB HORÁCKO EKOLOGICKÉHO MIKROREGIONU ZA ROK 2017

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 2017 provedené Ing. Zdeňkem Jarošem, auditorem č. oprávnění 1477 se předsedkyní SPO Hanou Žákovou.

Stanovisko předsedkyně Sdružení k předloženému návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017:

V Třebíči , dne 26. března 2018

Podpis předsedkyně sdružení:



Příloha C

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

Příloha D

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

Příloha E

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumávání hospodaření

- Zápisy z valné hromady mikroregionu
- Zápis z Rad mikroregionu
- Inventarizace majetku a závazků 2017 vč. příloh
- Schválený rozpočet 2017 a rozpočtové opatření schv. RSPO 12.12.2017
- Přiznání k DPPO za 2017 podané DS 12.3.2018
- Smlouva o poskytování nadačního příspěvku EDU 76_17 Oranžovým Horáckem v roce 2017 ze dne 20.9.2017
- Smlouva o poskytování nadačního příspěvku EDU 85_17 Pro Jitku 2017 ze dne 13.11.2017
- 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
- Dodatek č.1 ke smlouvě o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene – služebnosti inženýrské sítě 11.1.2017 povinnost vrácení zálohy 98 736,-
- Smlouva o nájmu nem. Kramolín 25.8.2016 AURIKUD s.r.o. Brno trvání 15.9.2016-31.12.2021
- Smlouva o podnájmu nem. – přístavišť 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 117001-59
- Faktury došlé 2170001-127
- Pokladní příjmové a výdajové doklady V570001-4
- Bankovní výpisy Fio banka 470001-12
- Bankovní výpisy ČNB 4710001-12
- Vnitřní účetní doklady 6000001-16
- Vyúčtování mezd 1-12