

ZPRÁVA AUDITORA

o výsledku přezkoumání hospodaření

Mikroregion Novoměstsko

dobrovolný svazek obcí

Nové Město na Moravě

2019

Příjemce zprávy:

Zpráva je určena pro orgány a vedení svazku obcí



A.C.A. Audit, s.r.o.
www.aca.cz

Charakteristika účetní jednotky:

Název územního celku:	Mikroregion Novoměstsko, dobrovolný svazek obcí
Sídlo:	Tři Studně 25, Fryšava pod Žákovou horou, 592 04 IČO: 709 34 258
Právní forma:	svazek obcí
Vznik:	1. 10. 2001
Subjekty svazku obcí:	obce Nové Město na Moravě, Líšná, Křídla, Zubří, Radňovice, Dlouhé, Nová Ves, Věcov, Fryšava, Bobrová, Račice, Kuklík, Kadov, Nový Jimramov, Javorek, Sněžné, Radešínská Svatka, Radešín, Řečice, Bohdalec, Bobrůvka, Borovnice, Daňkovice, Mirošov, Vlachovice, Krásné, Jimramov, Spělkov a Tři Studně, Podolí
Statutární orgán:	předseda svazku obcí Miloš Brabec, bytem Tři Studně 29
Způsob jednání:	Za svazek jedná předseda a v jeho nepřítomnosti místopředseda
Předmět činnosti:	Hájení oprávněných ekonomických, společenských a kulturních zájmů a ochrany životního prostředí obyvatel mikroregionu a řešení problémů přesahujících rámec a možnosti jednotlivých obcí
Způsob podepisování:	Podepisování se děje tak, že ke jménu předsedy připojí tento svůj podpis a otisk razítka svazku. V případech, kdy rozhodnutí v dané věci patří do výlučné pravomoci členské schůze nebo rady mikroregionu, pak ke jménu předsedy a jednoho člena rady mikroregionu připojí tito své podpisy a otisk razítka svazku
Zástupci organizace:	Miloš Brabec Irena Hubáčková

Předmět přezkoumání: hospodaření obce od 1.1.2019 do 31.12.2019

Místo přezkoumání: Vratislavovo náměstí 12, Nové Město na Moravě, 592 31

Ověřovatel: A.C.A. Audit, s.r.o.
Smetanova 34
591 01 Žďár nad Sázavou 1
IČO: 25 33 85 87
číslo oprávnění 257

Jednatel: Ing. Alena Michálková, číslo oprávnění 1544

Statutární auditor: Ing. Alena Michálková
Smetanova 34
591 01 Žďár nad Sázavou 1

Osoby provádějící přezkoumání Ing. Alena Michálková

Provedli jsme přezkoumání hospodaření DSO Novoměstsko v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Místo přezkoumání:

Kancelář DSO Novoměstsko, Vratislavovo náměstí 12, 592 31 Nové Město na Moravě

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření obce provedeno:

Přezkoumání hospodaření proběhlo dne 7.5.2020, příprava zprávy duben 2020

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření DSO Novoměstsko:

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno kontrolou obsazení funkcí statutárního orgánu DSO.

Poslední činnosti auditora dodržení byla kontrola ukazatelů podílu pohledávek a závazků na rozpočtových příjmech a podílu zastaveného majetku na celkovém majetku obce k 31.12.2019 dle §10/4/b zákona 420/2004 Sb.

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:

1. plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
2. finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů
3. náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
4. 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
5. finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
6. hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
7. 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:

1. nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví DSO
2. nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří DSO
3. vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám
4. 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
4. stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
5. ručení za závazky fyzických a právníckých osob
6. zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
7. zřizování věcných břemen k majetku DSO

8. účetnictví vedené DSO
9. ověření poměru dluhu územního celku průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

Hlediska přezkoumání hospodaření:

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

1. Dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy
2. souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem
3. dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití
4. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno podle právních předpisů uvedených v příloze k této zprávě.

Definování odpovědností:

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

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 ve znění pozdějších předpisů, s mezinárodním auditorským standardem ISAE 3000, 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 DSO Novoměstsko je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření dle této zprávy.

Rámcový rozsah prací

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření DSO Novoměstsko 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

bere v úvahu vnitřní kontrolní systém DSO Novoměstsko. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření DSO Novoměstsko je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

A) Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření DSO Novoměstsko 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 dle 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 DSO Novoměstsko jako celku.

Při přezkoumání hospodaření DSO Novoměstsko za rok 2019 jsme nezjistili chyby a nedostatky - § 10 odst. 3 písm. a)

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 neidentifikovali žádná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření DSO Novoměstsko v budoucnosti:

D) Podíl pohledávek a závazků

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu DSO Novoměstsko a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku DSO Novoměstsko

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	6 794 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	5 475 170,48 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,12 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	95 434,60 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	5 475 170,48 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	1,74 %

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

E) Dluh DSO nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Žďár nad Sázavou, dne 15.5.2019

A.C.A. Audit, s.r.o.
Smetanova 34
591 01 Žďár nad Sázavou 1
DIČ: CZ25338587 ①
Osvědčení: 257


.....

auditor

Odpovědný auditor: Ing. Alena Michálková
Smetanova 34
591 01 Žďár nad Sázavou 1
Oprávnění číslo: 1544

Zpráva byla vyhotovena ve třech výtiscích. Dva obdržel DSO Novoměstsko a jeden je archivován ve spisu auditora.

Auditor prohlašuje, že vrátil všechny podklady, které mu byly zapůjčeny v průběhu kontroly.

Zpráva projednána

Dne: 20.5.2020

Připomínky statutárního orgánu: NEJEDNÁ PŘIPOMÍNKY A AUDITU

Zprávu převzal

Dne: 20.5.2020


předseda
Mikroregion Novoměstsko
592 04 Tř. Svobody 25
IČO: 70034263

Přílohy:

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- 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 vycházejí¹
- Příloha C Stanovisko statutárního orgánu dle požadavku ustanovení §7/c zákona 420/2004 Sb. viz. zpráva auditora
- Příloha D Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Příloha A

Při provádění přezkoumání hospodaření byl posouzen soulad hospodaření s následujícími právními předpisy, příp. jejich vybranými ustanoveními v platném znění:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí,
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům,
- zákonem č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv,
- vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů regionálních rad soudržnosti,
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě,
- 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,
- vyhlášky 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě,
- nařízením vlády 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev,
- českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Příloha B

Zjištění při přezkoumání, popis chyb a nedostatků

1. dle zákona o přezkoumání § 2 odst. 1 písm. a) v návaznosti na § 3 hlediska přezkoumávání:

Plnění příjmů a výdajů rozpočtu, soulad se zákonem 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

Zjištění:

-
- rozpočet pro rok 2019 byl schválen na členské schůzi dne 6.12.2018 jako deficitní
- návrh rozpočtu byl zveřejněn vhodným způsobem a v termínu 21.11.2019 do 6.12.2019
- věcné změny rozpočtu byly prováděny v souladu s příslušnými rozpočtovými opatřeními evidovanými podle časové posloupnosti, každá změna a tím i rozpočtová opatření byla řádně projednávána a schvalována
- závěrečný účet za rok 2018 byl projednán na zasedání členské schůze dne 18.6.2019 a jeho projednání bylo uzavřeno s výrokem bez výhrad, jeho návrh byl zveřejněn 27.5.2019

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky

2. dle zákona o přezkoumání § 2 odst. 1 písm. b) - g) v návaznosti na §3 hlediska přezkoumávání:

písm. b) – finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů

Zjištění:

- DSO neměl v roce 2019 zřízen žádný peněžní fond

písm. c) – náklady a výnosy z podnikatelské činnosti

Zjištění:

- DSO v roce 2019 neprovozoval žádnou podnikatelskou činnost – pouze reklama

písm. d) – peněžní operace týkající se sdružených prostředků

Zjištění:

- DSO přijal dle stanov členské příspěvky sdružených obcí

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky

písm. e) – finanční operace týkající se cizích zdrojů

Zjištění:

- DSO má uhrazeny veškeré závazky z obchodního styku do splatnosti, nemá žádné splatné závazky daní, sociálního ani zdravotního pojištění; úvěry a půjčky nečerpal; byla poskytnuta pouze návratná finanční výpomoc z důvodu předfinancování dotace OPŽP, která byla v průběhu roku 2019 vrácena

písm. f) – hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu s na základě mezinárodních smluv

Zjištění:

- pro přezkum za účetní období 2019 nebyla u DSO zjištěna náplň k tomuto ustanovení zákona

písm. g) – vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a jiným osobám

Zjištění:

- DSO v roce 2019 obdržel obdržel příspěvky od členských obcí, dotaci OPŽP na Rozšíření systému sběru tříděného odpadu a BRO v obcích Mikroregionu Novoměstsko

Nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně

3. dle zákona o přezkoumání § 2 odst. 2 písm. a) – h), v návaznosti na §3 hlediska přezkoumávání:

písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví DSO

Zjištění:

v rámci akce Rozšíření systému sběru tříděného odpadu a BRO v obcích Mikroregionu Novoměstsko byly pořízeny kontejnery jsou umístěny v jednotlivých obcích a to formou výpůjčky

Nebylo zjištěno porušení pravomocí

písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž DSO hospodaří

Zjištění:

- pro přezkum za účetní období 2019 nebyla u DSO zjištěna náplň k tomuto ustanovení zákona

písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek

Zjištění:

- v účetním období 2019 bylo provedeno jedno výběrové řízení na akci „Rozšíření systému a sběru tříděného odpadu a BRO v obcích Mikroregionu Novoměstsko“

Nebyly zjištěny nedostatky

písm. d) – stav pohledávek a závazků, nakládání s pohledávkami a závazky

Zjištění

- stav pohledávek a závazků vedený v účetní evidenci byl k datu účetní závěrky řádně dokladován provedenou dokladovou inventurou
- závazky a pohledávky jsou vedeny v účetní evidenci průběžně a jsou rovněž průběžně vyhodnocovány a testovány na splatnost a vymahatelnost

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky

písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob

Zjištění:

- v účetním období 2019 nebylo schváleno členskou schůzí žádné ručení za závazky třetích osob a ani žádné ručení nepřechází z minulých let

písm. f) – zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

Zjištění:

- v účetním období 2019 nebyla schválena členskou schůzí žádná zástava movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob a ani žádné zástavní právo nepřechází z minulých let

písm. g) – zřizování věcných břemen k majetku DSO

Zjištění:

- v účetním období 2019 nebylo schváleno členskou schůzí žádné zřízení věcného břemene

písm. h) – účetnictví vedené DSO

Zjištění:

- porovnáním údajů z Výkazu o plnění rozpočtu a rozvahy k 31.12.2019 na stavy příslušných účtů hlavní knihy nebyly zjištěny rozdíly
- konečné zůstatky majetku a závazků k 31.12.2018 vykazované v rozvaze navazují na počáteční zůstatky vykazované v rozvaze k 1.1. 2019
- účetnictví mikroregionu je vedeno v souladu se zákonem 563/1991 Sb., o účetnictví a taktéž v souladu s prováděcími předpisy upravujícími účtování DSO
- ověřované účetní případy byly řádně doloženy a při ověřování nebyly zjištěny nesprávnosti, které by významně zkreslily a ovlivnily výsledek hospodaření nebo hodnotu majetku a závazků
- ověřované účetní záznamy měly požadované náležitosti

V účetnictví svazku obcí nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Příloha D

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

- Návrh rozpočtu - sestavený pro rok 2019
- Rozpočtová opatření - RO č. 1/2019 a 5/2019
- Rozpočtový výhled - sestavený na roky 2018-2020
- Schválený rozpočet - sestavený pro rok 2019
- Závěrečný účet - za rok 2018
- Bankovní výpis - bankovní výpisy vedené u ČNB a u KB za leden, březen a prosinec
- Faktury přijaté č.3900028-3900065, Kniha došlých faktur za rok 2019
- Faktury vydané č. 3900010-3900056, Kniha vydaných faktur za rok 2019
- Mzdová agenda - mzdové listy za období 1/2019-12/2019
- Pokladní doklady - příjmové a výdajové pokladní doklady za období leden a prosinec 2019, Pokladní kniha za rok 2019
- Inventurní dokumenty - příkaz k provedení inventur a inventurní soupisy majetku a závazků
- Smlouvy a další materiály k účelovým dotacím od kraje Vysočina - neinvestiční dotace na Rozšíření systému sběru tříděného odpadu a BRO v obcích Mikroregionu Novoměstsko
- Vnitřní předpisy a směrnice - Interní směrnice pro vedení účetnictví DSO a k finanční kontrole
- Zápis z jednání členské schůze ze dne 18.6.2019 a 3.12.2019
- Zápis ze schůze revizní komise ze dne 10.6.2019
- Účetní závěrka 2019
- Účtový rozvrh - sestavený k 31.12.2019
- Rozvaha - sestavená k 31.12.2019
- Výkaz zisků a ztrát - sestavený k 31.12.2019
- Příloha účetní závěrky - sestavená k 31.12.2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený k 31.12.2019