



**AUDIT OBCE,
s.r.o.**

Klatovská 371, Příbram 261 01
Česká republika
tel. 0420 602 793 862
zápis do OR u Městského soudu
v Praze, oddíl C, vložka 97022
DIČ: CZ 27110753
www.auditobce.cz

Zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření Svazku obcí Mikroregion Třemšín za rok 2023

*(podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření
územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)*

1. IDENTIFIKAČNÍ ÚDAJE

Název:	Svazek obcí Mikroregion Třemšín
Adresa sídla:	262 44 Hvožd'any 80
IČO :	70919437
Předseda svazku:	Ing. Pavel Bártl

Přezkoumání provedla auditorská společnost: AUDIT OBCE, s.r.o., v souladu s ustanovením odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a zákona č 93/2009 Sb., o auditorech. Zpráva je určena pro valnou hromadu ÚSC a ke zveřejnění. Auditor odpovědný za přezkoumání: Ing. Jan Svoboda. Přezkoumání bylo zahájeno dne 26.3.2024 vyžádáním a převzetím doklad. Posledním úkonem byla kontrola návaznosti účetních výkazů na hlavní knihu účetnictví a projednání výsledků přezkoumání.

2. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání hospodaření 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:

- Plnění příjmů a výdajů rozpočtu a o ostatních peněžních operacích,
- nakládání s majetkem Svazku obcí Mikroregion Třemšín (dále jen Svazek),
- dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a dalšími právními předpisy, upravujícími finanční hospodaření územně správních celků,
- vedení účetnictví v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č. 410/2009 Sb.

Nebyla zjištěna náplň pro ověřování údajů:

- O tvorbě a použití peněžních fondů - Svazek nemá fondy,
- o nákladech a výnosech z podnikatelské činnosti - Svazek nemá podnikatelskou činnost,
- o peněžních operacích týkajících se cizích a sdružených prostředků a prostředků poskytnutých z Národního fondu a dalších prostředků ze zahraničí poskytnutých na základě mezinárodních smluv - Svazek nehospodaří s takovými prostředky,
- o nakládání s majetkem státu - Svazek nehospodaří s majetkem státu,

- o zadávání a uskutečňování veřejných zakázek s výjimkou úkonů a postupů přezkoumávaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu - Svazek nezadával významné veřejné zakázky,
- o ručení za závazky jiných osob, zastavování movitých a nemovitých věcí a zřizování břemen k majetku.

3. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení §3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod 2. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) Dodržování povinností stanovených zvláštními 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.

4. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTI

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

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb. o auditorech ve změně pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů ČR 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 ÚC je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod 3. této zprávy).

5. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Provedli jsme přezkoumání hospodaření Svazku za rok 2023 na základě údajů o ročním hospodaření. Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán Svazku. Naší úlohou je vyjádřit na základě provedeného přezkoumání závěr o výsledcích přezkoumání hospodaření. Přezkoumání jsme provedli v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy pro provádění přezkoumání hospodaření auditory. Rozsah prací požadovaných pro přezkoumávání hospodaření nesplňuje podmínky pro vydání auditorského výroku, a proto tato zpráva není zprávou o provedení finančního auditu účetní závěrky. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno detailním prozkoumáním všech prvotních dokladů.

6. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. Vyjádření k hospodaření podle hledisek přezkoumání (bod 3. této zprávy)

Veškeré účetní doklady, dokumenty, smlouvy a ostatní informace, které byly předmětem našeho přezkoumávání jsme posuzovali podle hledisek uvedených v bodě 3. této zprávy a nezjistili jsme skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že by hospodaření Svazku obcí Mikroregion Třemšín v roce 2023 nebylo v souladu s těmito hledisky.

B. Vyjádření ohledně chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření Svazku obcí Mikroregion Třemšín za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. **Upozornění na případná rizika:** Nebyla identifikována.

D. **Podíl pohledávek a závazků na příjmech rozpočtu a zastaveného majetku na celkovém majetku (§10 odst. 4. písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):**

Podíl pohledávek na příjmech rozpočtu	0%
Podíl závazků na příjmech rozpočtu	0
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0
Dlouhodobé pohledávky celkem	0
Dlouhodobé závazky celkem	0

E. **Vyjádření k poměru dluhu územního celku k poměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky:**

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

Datum vyhotovení zprávy: 3.4.2024



Auditorská společnost:
AUDIT OBCE, s.r.o.
oprávnění č. 431

Auditor:
Jan Svoboda
oprávnění č. 433

Přílohy:

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor ověřil soulad u přezkoumávaného hospodaření
Seznam přezkoumávaných písemností

Projednáno a doručeno dne 4.4.2024

podpis předsedy

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí,

- zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě,
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - 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,
 - vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
 - vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
 - české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákon č. 128/2000 Sb., o obcích,
- zákon č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů,

Seznam přezkoumávaných písemností

Rozpočtový proces

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu a návrh rozpočtu jejich schválení, zveřejnění na stránkách obcí a rozpis rozpočtu

Usnesení z valných hromad

Ze dne 8.12.2022, 23.5.2023 a 8.12.2023

Rozvaha

Návaznost na účetnictví a na počáteční zůstatky, obsah položek

Výkaz zisků a ztrát

Obsah položek, kontrola obsahu vybraných nákladových a výnosových účtů

Účetní doklady

Všechny účetní doklady (bankovní výpisy, vyúčtování hotovostí přijatých z banky, přijaté faktury a mzdy)