



**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 územně dobrovolného svazku obcí Mikroregion Litavka za rok 2023**

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

### **1. VŠEOBECNÉ INFORMACE**

Název ÚSC: Mikroregion Litavka dobrovolný svazek obcí  
Sídlo : Husova 2, 267 51 Zdice  
IČO : 75113503  
Předseda svazku: Ing. Josef Stehlík

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. Auditor provádějící přezkoumání: Ing. Jan Svoboda.

Přezkoumání bylo zahájeno dne 17.6.2024 vyžádáním vybraných dokladů a dokončeno dne 26.6.2024. Posledním úkonem bylo ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost a projednání výsledku 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 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- a) Plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a užití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy z podnikatelské činnosti,
- d) peněžních operací týkajících se cizích a sružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky nebo smlouvy mezi jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- e) peněžní operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,

- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, obcí, 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:

- a) Nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví ÚC,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu s nímž hospodaří ÚC,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek s výjimkou úkonů a postupů přezkoumávaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky jiných osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku ve vlastnictví ÚC,
- h) vedení účetnictví v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

### **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 1., která je nedílnou součástí této zprávy.

### **4. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTI**

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

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 a §10 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**

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Litavka 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 auditor v úvahu vnitřní kontrolní systém územně správního celku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost jednotlivých skutečností.

## 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 přezkoumání jsme posuzovali podle hledisek uvedených v bodě 3. této zprávy a výhradou nedostatků uvedených v následujícím odstavci jsme nezjistili jsme žádnou další skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že by hospodaření Mikroregionu Litavka nebylo ve všech významných ohledech v souladu s těmito hledisky.**

b) Vyjádření ohledně chyb a nedostatků

**Při přezkoumání hospodaření Mikroregionu Litavka za rok 2023 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v §10 odst. 3, písm. c):**

- V průběhu účetního období byl rozpočet překračován již ke 30.9.2023 až do 20.12.2023, kdy byla schválena změna rozpočtu. Rozpočet překročen zejména u následujících položek paragrafu 2321:

|                              |           |            |          |
|------------------------------|-----------|------------|----------|
| Rozpočet § 2321 položka 5031 | 55000 Kč  |            |          |
| Skutečnost – k 30.9.2023     | 62766 Kč  | překročení | 7766 Kč  |
| Skutečnost - k 30.11.2023    | 76076 Kč  | překročení | 21076 Kč |
| <br>                         |           |            |          |
| Rozpočet § 2321 položka 5064 | 30000 Kč  |            |          |
| Skutečnost - k 30.11.2023    | 30140 Kč  | překročení | 140 Kč   |
| <br>                         |           |            |          |
| Rozpočet § 2321 položka 5066 | 100000 Kč |            |          |
| Skutečnost - k 30.09.2023    | 158933 Kč | překročení | 58933 Kč |
| Skutečnost - k 30.11.2023    | 158933 Kč | překročení | 58933 Kč |

- Přijaté nájemné nebylo správně účtováno. Mělo být zaúčtováno na konto 603 nájemné ve výši 957900 Kč
- Příloha k účetní závěrce neobsahuje informace v odstavcích: A.1., A.2.,

c) Upozornění na případná rizika

Nebyla identifikována.

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

|   |         |
|---|---------|
| Podíl pohledávek na příjmech rozpočtu         | 0,00 %  |
| Podíl závazků na příjmech rozpočtu            | 36,44 % |
| Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku | 0,00 %  |

Komentář.

|                              |                |
|------------------------------|----------------|
| Dlouhodobé pohledávky celkem | 0,00           |
| Dlouhodobé závazky celkem    | 111 112 284 Kč |

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 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V posledním roce překročil dluh průměr o 9247 tis. Kč**

Datum vyhotovení zprávy: 26.6.2024



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

Auditor:  
Ing. Jan Svoboda  
oprávnění KAČR č. 433

**Přílohy:**

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor ověřil soulad u přezkoumávaného hospodaření  
Stručný přehled dokladů a dokumentů, které byly předmětem kontroly

Projednáno dne 26.6.2024

Doručeno dne .....  
Ing. Josef Stehlik - předseda svazku

**MIKROREGION LITAVKA**  
**dobrovolný svazek obcí**

Husova 2, 267 51 Zdice  
IČ: 75 11 35 03

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

- 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,
    - 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,
  - zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv),
  - nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.