

# Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

Podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.)

**pro svazek obcí**

## **Mikroregion Třebechovicko**

za období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023

# I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

## **Statutární orgán dobrovolného svazku obcí (dále jen „svazek obcí“):**

Název svazku obcí: Mikroregion Třebechovicko  
Adresa: Masarykovo náměstí 14, 503 46 Třebechovice pod  
Orebem  
IČO: 708 98 511  
Statutární orgán: Ing. Jiří Němec, předseda svazku

## **Auditor:**

c.k. audit, s.r.o., osvědčení o zápisu číslo 392  
společnost zapsaná do obchodního rejstříku, vedeného Krajským soudem v Hradci Králové, oddíl C,  
vložka 1927  
auditor: Mgr. Ing. Dagmar Christophová, osvědčení o zápisu číslo 1668  
Komenského 41, 516 01 Rychnov nad Kněžnou  
IČO: 465 04 028  
DIČ: CZ46504028

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření svazku obcí:

Mgr. Ing. Dagmar Christophová

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření svazku obcí:

Ing. Michaela Fišerová

Ing. Andrea Lollková

## **Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření svazku obcí:**

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření svazku obcí Mikroregion Třebechovicko 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:**

Sídlo svazku obcí, provozovna auditorské společnosti

## **Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření svazku obcí provedeno:**

- Dílčí přezkoumání hospodaření nebylo realizováno
- Závěrečné přezkoumání proběhlo ve dnech 23.4.2024, 25.4.-26.4.2024

## **Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření svazku obcí auditorskou společností:**

- Označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení
  - o Zaslání požadavků na dokumenty k předložení při přezkoumání hospodaření – dne 31.1.2024
- Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení
  - o Podání předběžné informace o kontrolních zjištěních – dne 17.5.2024

## II. 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:

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

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtované roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

## III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními 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 A, která je nedílnou součástí této zprávy.

## IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

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

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku



přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na svazku obcí nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsme splnili požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQM 1.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., 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 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 svazku obcí je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

## **V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ**

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření svazku obcí a vyjádření závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení oblastí, v nichž je u předmětu přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto oblastí auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém svazku obcí. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

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

## **VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

### **A. Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření**

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření svazku obcí jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k domněnce, 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. 420/2004 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 svazku obcí jako celku.

Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Mikroregion Třebechovicko za rok 2023 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky. Ani při minulém přezkoumání nebyly zjištěny žádné chyby a nedostatky a nebylo tedy nutné přijímat opatření k nápravě při hospodaření za rok 2023.

### 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, upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření svazku obcí v budoucnosti:

Rizika nebyla identifikována.

### D. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu svazku obcí a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	0 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	590.132,36 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0 %

Stav dlouhodobých pohledávek celkem k 31. 12. 2023 činí 0 Kč.

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	5.300 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	590.132,36 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	0,90 %

Stav dlouhodobých závazků celkem k 31. 12. 2023 činí 0 Kč.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	751.284,40 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

### E. Vyjádření k poměru dluhu svazku obcí k poměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

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

Dluh svazku obcí nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.



## VII. DALŠÍ INFORMACE

### Stanovisko svazku obcí k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko svazku obcí k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 17.5.2024

**Auditorská společnost:**  
c.k. audit s.r.o.  
osvědčení o zápisu číslo 392  
Komenského 41  
516 01 Rychnov nad Kněžnou

**Odpovědný auditor:**  
Mgr. Ing. Dagmar Christophová  
osvědčení o zápisu číslo 1668

zastoupená:  
Mgr. Ing. Dagmar Christophová  
osvědčení o zápisu číslo 1668

Podpis



Podpis



Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem, resp. se statutárním orgánem dobrovolného svazku obcí, dne ..... 2024

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem, resp. statutárnímu orgánu dobrovolného svazku obcí, dne ..... 2024

.....  
Mgr. Ing. Dagmar Christophová,  
Auditor, osvědčení o zápisu číslo 1668



.....  
Ing. Jiří Němec, předseda svazku



**Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:**

- Příloha A      Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha C      Stanovisko orgánu územního celku oprávněného jednat jeho jménem, resp. statutárního orgánu dobrovolného svazku obcí, dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
- Příloha D      Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

**Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověří soulad**

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

- Zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- Vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtu státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtu Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- Zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- Zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- Zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - o Vyhláškou č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - o 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,
  - o 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 (technická vyhláška o účetních záznamech),
  - o Vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
  - o Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- Zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů.



**Svazek obcí Mikroregion Třebechovicko**

**Masarykovo nám. 14**

**503 46 Třebechovice pod Orebem**

c.k. audit, s.r.o.

Komenského 41

Rychnov nad Kněžnou

516 01

Č.j. 2/2024

Vyřizuje: Marcela Kupková

V Třebechovicích p. O. 17.5.2024

**Stanovisko DSO Mikroregion Třebechovicko k návrhu Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření**

Sdělujeme Vám, že jsme se seznámili s obsahem návrhu Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Třebechovicko za období od 1.1.2023 do 31.12.2023 a nemáme k němu žádné připomínky.



Ing. Jiří Němec  
předseda svazku obcí MRT

**SEZNAM VŠECH DOKLADŮ A JINÝCH MATERIÁLŮ VYUŽITÝCH PŘI PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ****ÚČETNICTVÍ A VÝKAZY**

- Účetní závěrka (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha účetní závěrky), sestavená k rozvahovému dni 31.12.2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M
- Inventarizační zpráva, inventury všech rozvahových účtů, plán inventur, příkaz se jmenováním inventarizační komise, proškolení členů inventarizační komise, inventurní soupisy, rozdílové inventury, účetní doklad o zaúčtování inventarizačních rozdílů
- Hlavní kniha
- Účtový rozvrh
- Vnitřní směrnice, pokyny a nařízení

**DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ A HMOTNÝ MAJETEK**

- Dokumentace k organizačnímu zajištění a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků
- Položkový rozpis přírůstků a úbytků dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- Položkový rozpis nedokončeného nehmotného a hmotného majetku
- Odpisový plán
- Seznam zastaveného hmotného a nehmotného majetku
- Výpisy z katastru nemovitostí

**FINANČNÍ MAJETEK**

- Seznam bankovních účtů
- Bankovní výpisy
- Pokladní doklady
- Účetní doklady a související podkladová dokumentace

**POHLEDÁVKY**

- Saldokonto pohledávek odsouhlasené na hlavní knihu
- Rozpis tvorby opravných položek, resp. odpisů, pohledávek - kritéria, pravidla a vlastní propočet odsouhlasené na hlavní knihu
- Vydané faktury
- Kniha vydaných faktur
- Evidence poplatků

**DANĚ**

- Posouzení povinnosti podat daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob na základě rozboru nákladů a výnosů

**ZÁSoby**

- Položkový rozpis zásob

**ZÁVAZKY**

- Saldokonto závazků odsouhlasené na hlavní knihu
- Přírůstky a úbytky dlouhodobých závazků
- Dodavatelské faktury
- Kniha došlých, resp. dodavatelských, faktur
- Mzdová agenda (např. rekapitulace mezd, mzdové listy)

**JMĚNÍ**

- Rozpis přírůstků a úbytků jednotlivých účtů

**VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ**

- Usnesení valné hromady - schválení účetní závěrky a hospodářského výsledku za předcházející účetní období
- Odsouhlasení hospodářského výsledku na výkaz zisku a ztráty

## **SMLOUVY**

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
- Darovací smlouvy
- Smlouvy nájemní
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna)
- Zveřejněné záměry související s nakládáním s majetkem

## **ROZPOČET**

- Návrh rozpočtu (včetně informace o jeho zveřejnění na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup)
- Schválený rozpočet včetně jeho rozpisu podle rozpočtové skladby
- Sdělení závazných ukazatelů subjektů, které jsou povinny se jimi řídit
- Rozpočtový výhled
- Rozpočtová opatření včetně usnesení dle příslušných orgánů
- Závěrečný účet za předchozí rozpočtový rok (závěrečný účet, zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, aj.), včetně informace o zveřejnění závěrečného účtu na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup
- Finanční vypořádání za rok předcházející přezkoumávanému období
- Návrh finančního vypořádání za přezkoumávané období

## **VEŘEJNÉ ZAKÁZKY**

- Přehled realizovaných veřejných zakázek v přezkoumávaném období, tj. výběrová řízení ukončená v průběhu přezkoumávaného období
- Dokumentace k vybrané veřejné zakázce, pokud byla realizována

## **OSTATNÍ**

- Usnesení valné hromady
- Záписy z jednání valné hromady, správní rady
- Vnitřní směrnice, pokyny, příkazy, příp. nařízení

## **POMĚROVÉ UKAZATELE**

- Výpočet poměrových ukazatelů