



**AUDIT & CONSULTING,  
spol. s r.o.**

Klatovská 371, 261 01 Příbram V  
Česká republika  
tel. +420 607 943 233  
zapsaná Městským soudem v Praze oddíl  
C, vložka 9669  
DIČ: CZ 45149241  
www.auditac.cz

---

## **Zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření územně dobrovolného svazku obcí Mikroregion Litavka za rok 2018**

*(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  
Místo uskutečnění přezkoumání: Ul. Čs. armády 284, Zdice

Přezkoumání provedla auditorská společnost: AUDIT & CONSULTING, 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

Auditor odpovědný za přezkoumání: Ing. Jana Rosenbaumová.

Přezkoumání bylo zahájeno dne 8.6.2018 v 9 hod v místě sídla obce pohovorem a ukončeno projednáním výsledku přezkoumání ve stejný den.

### **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 operacích týkajících se cizích a sdružených 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 DSO 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 nezjistili jsme žádnou 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 2018 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v §10 odst. 3, písm. c).**

V době od 1.1.2018 do 10.5.2018 hospodařil územní celek podle rozpočtového provizoria. V únoru 2018 výdaje překročily 2/12 rozpočtu minulého roku o 1245594 Kč. Rozpočet na rok 2018 byl schválen dne 10.5.2018.

Nebylo provedeno časové rozlišení u přijaté faktury č 3 - datum uskutečnění 31.12.2017, vystavená 12.1.2018 a splatná 25.1.2018 za právní služby za měsíc prosinec 2017 ve výši 74052,- Kč a u přijaté faktury č. 1 - datum uskutečnění 2.1.2018 za údržbu ploch čerpacích stanic v roce 2017 splatné 15.1.2018 v částce 14520,- Kč.

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	1%
Podíl závazků na příjmech rozpočtu	39%
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0%

Komentář.

Dlouhodobé pohledávky celkem	0
Dlouhodobé závazky celkem	31 764 010 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 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.**

Datum vyhotovení zprávy: 25.6.2019



Auditorská společnost:  
AUDIT & CONSULTING, s.r.o.  
oprávnění KAČR č. 346

Auditor:  
Jana Rosenbaumová  
oprávnění KAČR č. 2081

**Přílohy:**

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor ověřil soulad u přezkoumávaného hospodaření  
Stručný přehled dokladů a dokumentů, které byly předmětem kontroly  
Účetní závěrka za rok 2018 a finanční výkaz Fin 2-12 za rok 2018

Projednáno .....

Ing. Josef Stehlík - předseda svazku

## **Stručný přehled dokladů a dokumentů, které byly předmětem kontroly**

### **Usnesení z valné hromady svazku**

ze 21.12.2017, 8.2.,10.5., 20.6. a 18.12.2018

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Zveřejnění návrhu a projednaného SVR a návaznost na dlouhodobé závazky

### **Rozpočtové provizorium a návrh rozpočtu**

Dodržení pravidel rozpočtového provizoria, zveřejnění návrhu rozpočtu, rozpis rozpočtu, stanovení závazných ukazatelů zřízené příspěvkové organizaci, výkaz Fin 2-12

### **Přijaté transfery**

Transfer od Stč. Kraje na opravu komunikací

### **Rozpočtové změny**

Rozpočtová změna RO 1

Návaznost na Fin 2-12

### **Inventury majetku a majetkových účtů**

Kontrola způsobu provedení fyzické inventury a doloženost účetních zůstatků

### **Rozvaha**

Návaznost na účetnictví a na počáteční zůstatky, obsah položek

### **Výkaz zisků a ztrát**

Obsah položek, kontrola obsahu vybraných nákladových a výnosových účtů hospodářské činnosti

### **Příloha**

Dodržení obsahu přílohy

### **Účetní doklady**

Výpis bankovního účtu ČNB a běžného provozního účtu ČS leden až květen 2018,

Přijaté faktury za 1 až 36, vystavené faktury č 1 a 2, pokladní doklady příjmové 1 až 4, pokladní doklady výdajové 1 až 6, bankovní výpisy za dobu provizoria a příslušné výkazy Fin, vnitřní doklady, smlouvy, inventury a další doklady související s oblastmi přezkoumání.

## **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,

- vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákon 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
- zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce,
- 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. 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),
  - 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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní),
- zákon č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje,
- 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,
- nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.