



**AUDIT OBCE,
S.R.O.**

Klatovská 371, Příbram 261 01
Česká republika
tel. +0420 602 379 862
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 2025

*(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 29.4.2026 převzetím předem vyžádaných podkladů. Posledním úkonem byla kontrola návaznosti účetních výkazů na hlavní knihu účetnictví.

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 ne zadával 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 2025 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 nespĺňuje 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 2025 nebylo v souladu s těmito hledisky.

B. Vyjádření ohledně chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření Svazku obcí Mikroregion Třemšín za rok 2025 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: 30.4.2026



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 3.5.2026

.....
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,

Seznam přezkoumávaných písemností

Rozpočtový proces

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

Zápisy z valných hromad

Ze dne 11.6.2024 3.6.2025 a 4.12.2025

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 mezd, bankovních výpisů, přijaté faktury a mzdy)