

# *Z P R Á V A o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Lázeňský mikroregion za období 1.1.2022 – 31.12.2022*

určení zprávy

**Valná hromada svazku obcí**

**Přezkoumávající orgán**

**zpracovala za společnost C.P.A. Audit, spol. s r. o.**  
auditorskou společnost, Oprávnění Komory auditorů ČR číslo 420  
se sídlem Liberec 1, U Hájovery 1022, PSČ 460 01

**Ing. Jana Králová, auditorka**  
Oprávnění Komory auditorů ČR číslo 1908

## **OBSAH**

|  |        |
|--|--------|
| 1. Úvodní ustanovení .....                               | str. 2 |
| 2. Předmět přezkoumání.....                              | str. 3 |
| 3. Hlediska přezkoumání.....                             | str. 3 |
| 4. Definování odpovědnosti.....                          | str. 3 |
| 5. Rámcový rozsah prací .....                            | str. 4 |
| 6. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ..... | str. 4 |
| 7. Další informace .....                                 | str. 6 |
| 8. Přílohy zprávy o výsledku hospodaření: .....          | str. 7 |

## 1. ÚVODNÍ USTANOVENÍ

Přezkoumání hospodaření DSO Lázeňský mikroregion za rok 2022 bylo provedeno na základě smlouvy o vykonání přezkoumání hospodaření svazku obcí ze dne 19.12.2018 a Dodatku č. 2 ze dne 3.6.2022 mezi zadavatelem DSO Lázeňský mikroregion, který zastupovala předsedkyně svazku obcí paní Hana Štěrbová, a vykonavatelem auditorskou společností C.P.A. Audit, spol. s r. o., zastoupenou Ing. Janou Královou, jednatelkou společnosti.

*Společnost je zapsána v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ústí nad Labem, oddíl C, vložka 19681. Společnost je registrovaná Komorou auditorů České republiky jako společnost oprávněná provádět auditorskou činnost, Oprávnění KAČR č. 420.*

*Přezkoumání hospodaření DSO Lázeňský mikroregion za rok 2022 bylo provedeno auditorkou Ing. Janou Královou, Oprávnění KAČR číslo 1908.*

|                        |  |
|------------------------|--|
| Název právnické osoby: | DSO Lázeňský mikroregion<br>(dále jen svazek obcí nebo územní celek) |
| IČ:                    | 708 24 789   |
| Právní forma:          | Dobrovolný svazek obcí   |
| Sídlo:                 | Pecka 2, 507 82 Pecka  |

Členské obce: Borek, Borovnice, Červená Třemešná, Choteč, Lázně Bělohrad, Lukavec u Hořic, Lužany, Miletín, Mlázovice, Nová Paka, Pecka, Rohoznice, Stará Paka, Svatojánský Újezd, Šárovcová Lhota, Tetín, Trotina, Úhlejev, Vidochoh, Vřesník, Zábřezí - Řečice, Zdobín.

|  |   |
|--|---|
| Místo přezkoumání hospodaření:           | sídlo svazku obcí                                 |
| Termín provedení přezkoumání hospodaření |   |
| 23.2.2023                                | závěrečné kontroly, zpracování zprávy             |
| 24.2.2023                                | předání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření |

## 2. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ

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:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků;
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů;
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku;
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami;
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví;
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv;
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 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 zvláštního právního předpisu;
- 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 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

### 3. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. 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 č. I., 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 obce.

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

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3 10 a 17 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávních celků a dobrovolných svazků obcí. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření DSO Lázeňský mikroregion je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod 3. této zprávy).

### 5. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Přezkoumání hospodaření bylo naplánováno a provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu pro své vyjádření.

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření obce 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 auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

## 6. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ DSO

### 6.1. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření DSO Lázeňský mikroregion jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě 3. této zprávy.

### 6.2. 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 DSO Lázeňský mikroregion jako celku.

Při přezkoumání hospodaření DSO Lázeňský mikroregion za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které mají závažnost nedostatků dle § 10 odst. 3 c) zákona 420/2004 Sb.

Při přezkoumání hospodaření DSO Lázeňský mikroregion za rok 2022 jsme nezjistili chyby a nedostatky uvedené v § 10 odst. 3 písm. b) zákona 420/2004 Sb.

### 6.3. UPOZORNĚNÍ NA RIZIKA

Rizika dle § 10 odst. 2 písm. b) zákona 420/2004 Sb. nebyla identifikována.

### 6.4. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU SVAZKU OBCÍ A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU

Podíl pohledávek na rozpočtu

|         |                                       | Kč                                       |            |
|---------|---------------------------------------|--|------------|
| A       | ROZVAHA - BALANCE                     | DLOUHODOBÉ A KRÁTKODOBÉ POHLEDÁVKY Netto | 0,00       |
| B       | FIN 2 - 12 M Řádek číslo 4200         | PŘÍJMY PO KONSOLIDACI CELKEM             | 248 625,87 |
| A/Bx100 | Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu |  | 0,00       |

Kč

Podíl závazků na rozpočtu

|         |                                    |                                 |            |
|---------|------------------------------------|---------------------------------|------------|
| C       | ROZVAHA - BALANCE                  | DLOUHODOBÉ A KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY | 0,00       |
| B       | FIN 2 - 12 M Řádek číslo 4200      | PŘÍJMY PO KONSOLIDACI CELKEM    | 248 625,87 |
| C/Bx100 | Výpočet podílu závazků na rozpočtu |                                 | 0,00       |

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

|         |                                    | Kč                         |              |
|---------|------------------------------------|----------------------------|--------------|
| D       | Zastavený majetek v účetní hodnotě | ZÁSTAVY MAJETKU CELKEM     | 0,00         |
| E       | ROZVAHA - BALANCE Položka A.       | STÁLÁ AKTIVA CELKEM BRUTTO | 2 899 345,50 |
| D/Ex100 | Výpočet podílu zastaveného majetku |                            | 0,00         |

**6.5. POMĚR DLUHU OBCE K PRŮMĚRU JEJÍCH PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ 4 ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST**

**Vymezení výše dluhu**

| Účet - název  | Stav k 31.12.2022 |
|---|-------------------|
| 281 - Krátkodobé úvěry                              |                   |
| 282 - Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)     |                   |
| 283 - Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů       |                   |
| 289 - Jiné krátkodobé půjčky                        |                   |
| 322 - Směnky k úhradě                               |                   |
| 326 - Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé |                   |
| 362 - Krátkodobé závazky z ručení                   |                   |
| 451 - Dlouhodobé úvěry                              |                   |
| 452 - Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé |                   |
| 453 - Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů       |                   |
| 456 - Dlouhodobé závazky z ručení                   |                   |
| 457 - Dlouhodobé směnky k úhradě                    |                   |
| Celkem  | 0,00              |

| Vymezení výše příjmů - příjmy celkem po konsolidaci | údaj z FIN 2-12 za rok |
|---|------------------------|
| rok 2019  | 350 160,91             |
| rok 2020  | 250 611,27             |
| rok 2021  | 267 264,94             |
| rok 2022  | 248 625,87             |
| celkem  | 1 116 662,99           |
| Průměr příjmů                                       | 279 165,75             |

|                                |              |
|--------------------------------|--------------|
| <b>Podíl dluhů na příjmech</b> | <b>0,00%</b> |
|--------------------------------|--------------|

## 7. DALŠÍ INFORMACE

Auditor si vyhrazuje právo změnit svůj názor na přezkoumání hospodaření DSO Lázeňský mikroregion za rok 2022 v případě nových skutečností, známých po datu předání zprávy vedení svazku obcí.

Tato zpráva, která má 8 stran bez příloh, byla vyhotovena dne 24.2.2023 v elektronickém výtisku s platností originálu.

V Liberci dne 24.2.2023



Oprávnění KAČR číslo 420

Ing. JANA  
KRÁLOVÁ

Digitálně podepsal Ing.  
JANA KRÁLOVÁ  
DN: cn=Ing. JANA KRÁLOVÁ,  
givenName=JANA,  
sn=KRÁLOVÁ, c=CZ,  
l=Liberec XIV-Ruprechtice,  
street=U Hájovny 1022,  
postalCode=46014,  
serialNumber=ICA - 1117040  
Datum: 2023.02.24 07:37:11  
+01'00'

Ing. Jana Králová

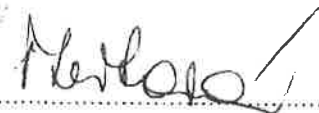
Jednatelka společnosti

Auditorka, Oprávnění KAČR číslo 1908

Stanovisko vedení svazku obcí k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ve smyslu § 7 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí:

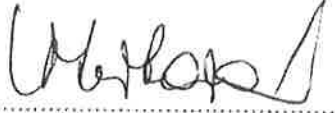
Vedení svazku obcí bylo seznámeno se zahájením a průběhem přezkoumání a souhlasí s předloženým návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Tato zpráva o provedení přezkoumání hospodaření DSO Lázeňský mikroregion za rok 2022 byla projednána se statutárním orgánem svazku obcí dne 24.2.2023.

  
Hana Štěrbová, předseda DSO

LÁZEŇSKÝ MIKROREGION  
Pecka 2  
507 82 Pecka  
IČ: 708 24 789

Tato zpráva o provedení přezkoumání hospodaření DSO Lázeňský mikroregion za rok 2022 byla předána v elektronickém výtisku statutárnímu orgánu města dne 24.2.2023. Pro účely zveřejnění byla zpráva předána elektronicky.

  
Hana Štěrbová, předseda DSO

LÁZEŇSKÝ MIKROREGION  
Pecka 2  
507 82 Pecka  
IČ: 708 24 789

## 8. PŘÍLOHY ZPRÁVY O VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ SVAZKU OBCÍ

- I. Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- II. Finanční výkaz – VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU Fin 2-12 k 31.12.2022, sestavený dne 17.2.2023 (počet stran 8)
- III. Účetní závěrka k 31.12.2022, sestavená dne 17.2.2023, kterou tvoří ROZVAHA, VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY, PŘÍLOHA (počet stran 15)
- IV. POMĚROVÉ UKAZATELE podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření ÚSC a DSO za období 12/2022, sestavený dne 23.2.2023 (počet stran 2)

### PŘÍLOHA Č. I. Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil:

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad nejméně hospodaření 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, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů 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 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - 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,
  - 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),
  - 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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 298/2015 Sb., o podpoře regionálního rozvoje,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 99/2017 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

**PŘÍLOHA Č. II. Označení všech dokladů a jiných materiálů použitých při přezkoumání:**

- Dokumentace k používanému SW
- Hlavní účetní kniha za období 01-12/2022
- Účetní deník za období 01-12/2022
- Účetní závěrka k 31.12.2022 (Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha)
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2022
- Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za předcházející období
- Závěrečný účet za běžný rok – návrh
  
- Vnitřní směrnice
  
- Zápisy z jednání valné hromady svazku obcí v roce 2022
  
- Schválený rozpočtový výhled
- Návrh rozpočtu a jeho zveřejnění
- Schválený rozpočet a jeho zveřejnění
- Rozpis schváleného rozpočtu
- Úpravy rozpočtu / rozpočtová opatření v chronologickém třídění
- Schválený závěrečný účet za předchozí rok a jeho zveřejnění
- Evidence zápisů o zveřejnění na úřední desce členských obcí svazku obcí
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace a související smlouvy / vypořádání dotací
  
- Inventurní soupisy a jejich přílohy
- Plán inventur / Příkaz k provedení inventarizace / Zpráva z inventarizace majetku a závazků
- Záznamy o provedeném zařazení majetku do evidence, záznamy o vyřazení majetku z evidence
- Odpovědnosti a kompetence odpovědných osob - příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní
- Účetní doklady a výběr dokladů podle účtů, ODP / POL (bankovní výpisy, vystavené faktury, přijaté faktury, prvotní dokumentace)
  
- Účtový rozvrh / číselník organizací
- Přiznání k dani z příjmů právnických osob za svazek obcí za běžné období
- Podrozvahová evidence majetku a závazků
  
- Smlouvy o sdružení bez právní subjektivity / zřízení svazku obcí
- Smlouvy o dílo a smlouvy kupní
- Smlouvy darovací
  
- Evidence majetku svazku obcí
- Odpisový plán