

# ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o auditorech“), auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komory 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 dobrovolný svazek obcí*

**Euroregion Labe**

*(dále jen „DSO“)*

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

## I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Orgán DSO oprávněný jednat jeho jménem	Mgr. Vladimír Lipský ředitel
Auditor/auditorská společnost:	Ing. Blanka Vorlíčková, opr. KA ČR č. 1911
Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření DSO:	Ing. Blanka Vorlíčková
Balší osoby podílející se na přezkoumání hospodaření DSO:	-

### Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření DSO:

Auditor/auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření DSO v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona o auditorech.

### Místo přezkoumání hospodaření DSO:

Velká Hradební 8, Ústí n. Labem – sídlo DSO

### Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření DSO provedeno:

Přezkoumání hospodaření proběhlo v období:	1. 2. 2024
--	------------

### Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření DSO auditorem/auditorskou společností:

Označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení:	podpis smlouvy 10. 3. 2023
Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení:	ověření poměrových ukazatelů a poměru dluhu k průměru jeho příjmů 8. 4. 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 DSO,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými 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 DSO,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří DSO,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku DSO,
- h) účetnictví vedené DSO,
- i) ověření poměru dluhu DSO k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové 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.



#### IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

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

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 územním celku 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 ISQC 1.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, 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. Podle těchto předpisů jsme povinni naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření DSO je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

#### V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření DSO 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 DSO Euroregion Labe. 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 DSO je uvedeno v samostatné příloze C, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření DSO 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 DSO jsme nezjistili žádné skutečnosti, které by nás vedly 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. 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 jako celku.

Při přezkoumání hospodaření DSO za rok 2023 jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b).

Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v příloze B, která je nedílnou součástí této zprávy o výsledku přezkoumání.

### C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření DSO v budoucnosti: žádná nebyla zjištěna

### D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU DSO A PODÍL ZASTAVĚNÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU DSO

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	4 145,00 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	5 672 722,97 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,07 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	190 081,30 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	5 672 722,97 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	3,35 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,00 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	238 857,29 Kč
D/E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

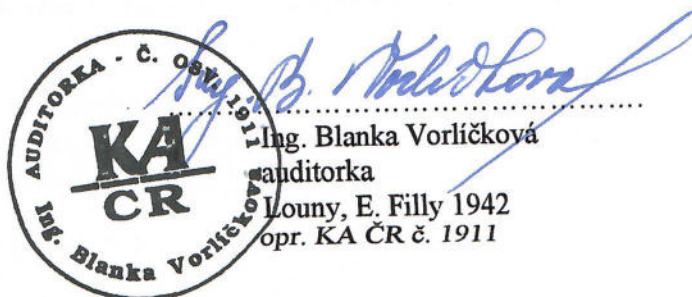
DSO nevykazuje žádné dlouhodobé pohledávky a žádné dlouhodobé závazky. DSO nemá žádný zastavený majetek.

**E. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLUHU DSO 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 DSO nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh DSO překročil průměr jeho příjmů.

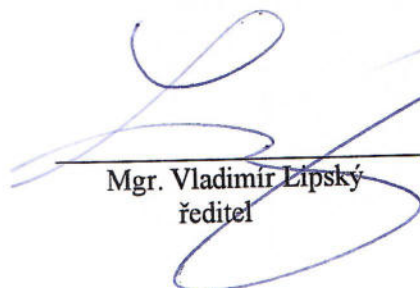
Dluh DSO nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

Vyhotoveno dne 8. 4. 2024

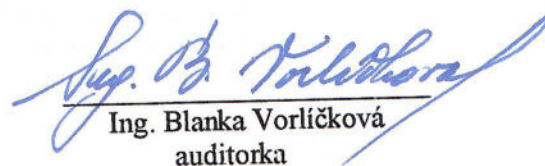


Zpráva projednána s orgánem DSO oprávněným jednat jeho jménem dne 16. 4. 2024.

Zpráva předána orgánu DSO oprávněnému jednat jeho jménem dne 13. 4. 2024.

  
Mgr. Vladimír Lipský  
ředitel



  
Ing. Blanka Vorlíčková  
auditorka

## **Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:**

- Příloha A** Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha B** Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí
- Příloha C** Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření



Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění

Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění

Vyhláška č. 410/2009 Sb., prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví, v platném znění

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění

ČÚS

Vyhláška č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, v platném znění

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), v platném znění

Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků a rozpočtů dobrovolných svazků obcí, v platném znění

Nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a státní správě, v platném znění



**Příloha B**      Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c)  
zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých  
jednotlivá zjištění vycházejí

V rámci přezkumu hospodaření za rok 2023 DSO nepředložil schválený střednědobý výhled  
rozpočtu alespoň na 2 následující roky.

Příloha C Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Výkaz Fin 2-12 M k 31. 12. 2023

Obratová předvaha k 31. 12. 2023

Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2023

Faktury přijaté včetně podkladových materiálů a zaúčtování č. 200001 – 200070

Faktury vydané včetně zaúčtování č. 300001 – 300072

Informace ze mzdové agendy včetně platových výměrů, mzdových rekapitulací

Zápisy z jednání sněmu, rady, výborů finančního a kontrolního, které se konaly v roce 2023

Bankovní výpisy včetně zaúčtování č. 400001 – 400373, 402001 – 402013, 404001 – 404072

Pokladní doklady včetně zaúčtování č. 110001 – 110041, 100001 – 100008

Účetní doklady č. 500001, 500002, 500003, 500004, 500011, 500012, 500023, 500024