

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 § 53 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 1.1.2024 do 31.12.2024***

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Orgán DSO oprávněný jednat jeho jménem, resp.
statutární orgán dobrovolného svazku obcí:

Mgr. Ing. Petr Nedvědický

Auditor:

Ing. Kamila Neradová

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření
DSO:

Ing. Kamila Neradová, auditor

Bc. Dominika Ledvinová, asistent auditora

David Wiedon, spolupracovník auditora

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření DSO:

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

Místo přezkoumání hospodaření DSO:

Sídlo DSO

Kancelář auditorské společnosti

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření DSO provedeno:

Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v období: 31.1.2025 až **26.5.2025**.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření DSO auditorskou společností:

Označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení:

Odeslání podkladů pro přezkoumání hospodaření dne 31.1.2025.

Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení:

Ověření výpočtu ukazatelů za rok 2024 dne 23.5.2025.

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 právnickými 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 právnických 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 DSO 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. 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 D**, 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 2024 jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c).

Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v příloze B obsahující i označení dokladů a jiných materiálů sloužících jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků, 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 rizika nebyla zjištěna.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU DSO A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU DSO

a) významné odchylky mezi výpočtem provedeným DSO a auditorem. Zjištěné rozdíly byly před jejich uvedením ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření prověřeny a s DSO odsouhlaseny.

Odchylky mezi výpočtem provedeným DSO a auditorem nebyly zjištěny.

b) významné rozdíly výsledných hodnot ukazatelů při zohlednění zjištěných chyb a nedostatků klasifikovaných podle § 10 odst. 3, písm. b) a/nebo c).

Chyby a nedostatky klasifikované podle §10 odst. 3, písm. c), které by měly vliv na vybrané ukazatele nebyly zjištěny.

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	50,- Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	8.120.202,20 Kč
A/B *100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,00 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	257.199,50 Kč
D	Vymezení rozpočtových příjmů	8.120.202,20 Kč
C/B *100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	3,17 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení vymezení zastaveného majetku	0, Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	238.857,29 Kč
D/E *100%	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

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.



VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko DSO k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

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

22HLAV s.r.o.

člen mezinárodní asociace nezávislých profesionálních firem

MSI Global Alliance, Legal & Accounting Firms

Všebořická 82/2, 400 01 Ústí nad Labem

evidenční číslo 277

Ing. Kamila Neadová
evidenční číslo KAČR 2091

26.5.2025

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 Stanovisko orgánu DSO 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



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,
- 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, 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 související prováděcí právní předpisy:
- vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě,
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a související prováděcí právní 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, nebo zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze,
- 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., odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

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:

- Organizace proúčtovala vratku finančních prostředků ve výši 506.765,38 Kč (20.190,66 EUR), které jí byly poskytnuty na předfinancování projektů na účet 572 0900 - Transfer do zahraničí. V předcházejících účetních obdobích byla tato částka chybně zaúčtována do výnosů. V souladu s §26 odst. 2 písm. d) měla být tato částka vykázána na účtu 408 - Opravy předcházejících účetních období. Výsledek hospodaření za rok 2024 je o tuto částku podhodnocen.
- Organizace zaúčtovala do výnosů roku 2024 na účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů částku 2.177.786,30 Kč, která se vztahuje k roku 2023 (projekt Fond malých projektů). V souladu s §26 odst. 2 písm. d) měla být tato částka vykázána na účtu 408 - Opravy předcházejících účetních období. Výsledek hospodaření za rok 2024 je o tuto částku nadhodnocen.
- Organizace nezaúčtovala do výnosů roku 2024 na účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů částku 1.710.425,17 Kč, která se vztahuje k ověřovanému období (projekt Fond malých projektů). Tato částka měla být vykázána na účtech 388 - Dohadné účty aktivní a 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů. Výsledek hospodaření za rok 2024 a zůstatek účtu 388 - Dohadné účty aktivní jsou o tuto částku podhodnoceny.
- Organizace nezaúčtovala do výnosů roku 2024 na účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů částku 380.328,- Kč (projekt Jazyk sousedů od začátku), která se vztahuje k ověřovanému období. Tato částka měla být tato částka vykázána na účtech 388 - Dohadné účty aktivní a 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí. Výsledek hospodaření za rok 2024 a zůstatek účtu 388 - Dohadné účty aktivní jsou o tuto částku podhodnoceny.
- Organizace časově nerozlišila náklad u FP 200001(21.598,50 Kč), kdy do nákladů roku 2024 byl zaúčtován náklad roku 2023.



Příloha C

Stanovisko orgánu DSO 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

Výběrovým způsobem byly preferovaný následující písemnosti:

Obecné účetní dokumenty	
Rozvaha k 31.12.2024	
Výkaz zisku a ztráty za rok 2024	
Příloha v účetní závěrce za rok 2024	
Finanční výkaz FIN 2-12 k 31.12.2024	
Obratová předvaha k 31.12.2024	
Účetní deník za rok 2024, leden 2025	
Výpočet poměrových ukazatelů k 31.12.2024	
Doklady k rozpočtu	
Zápisy ze sněmu	
Schválený rozpočet na rok 2023	
Schválený rozpočet na rok 2024	
Schválený závěrečný účet za rok 2023	
Schválený střednědobý výhled rozpočtu ÚSC na roky 2024-2028	
Výpočet poměrových ukazatelů	
Účetní směrnice	
Směrnice inventarizace	
Směrnice o oběhu účetních dokladů	
Vnitřní směrnice o poskytování a účtování cestovních náhrad	
Vnitřní mzdový předpis	
Účetní dokumentace detailní	
Inventurní soupisy a jejich přílohy za rok 2023	
Inventurní soupisy a jejich přílohy za rok 2024	
Mzdová rekapitulace za 12/2024 a za 1-12/2024	
2 Výplatní pásky	
Kniha faktur vydaných	
Kniha faktur přijatých	
Přehled přijatých transferů	
Dokumentace k přijatým transferům: Fond malých projektů	
Dokumentace k přijatým transferům: Jazyk sousedů	
Přehled uzavřených nájemních smluv za rok 2024	
Nájemní smlouva	
Prvotní doklady	
	Číslo dokladu
Pokladní doklady	110011
Faktury přijaté	200011



Faktury přijaté	200031
Faktury přijaté	200052
Faktury přijaté	200063
Faktury vydané	300001
Faktury vydané	300002
Faktury vydané	300060
Faktury vydané	300064
Bankovní výpisy	400005
Bankovní výpisy	400007
Bankovní výpisy	400242
Bankovní výpisy	400264
Bankovní výpisy	404023
Bankovní výpisy	404029
Bankovní výpisy	405002
Bankovní výpisy	405004
Bankovní výpisy	405008
Bankovní výpisy	405009
Bankovní výpisy	405011
Bankovní výpisy	405012
Bankovní výpisy	405013
Interní doklady	600002
Interní doklady	800003
Interní doklady	800013
Interní doklady	8000029
Interní doklady	8000030

Originální podklad v listinné podobě je k nahlédnutí na adrese: Euroregion Labe, Velká Hradební 484/2, 400 01 Ústí nad Labem (4. patro, č. dveří 536).