

# ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí

# Euroregion Labe

za rok 2021

## Úvod

Tato zpráva je zpracována v souladu s § 10 zákona 420/2004 Sb. Při provádění přezkumu auditor vychází z §12 zákona 420/2004 Sb. Dílčí přezkoumání hospodaření svazku obcí Euroregion Labe za rok 2021 bylo provedeno v souladu se zákonem 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen „Zákon o přezkoumávání“).

Tato zpráva se předává jako návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K tomuto návrhu máte právo podat písemné stanovisko do 15 pracovních dnů od předání návrhu. Stanovisko je třeba doručit auditorovi. Pokud nevyužijete své právo na námitku, považujte tuto zprávu za Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření.

## 1. Identifikační údaje

<b>Název právnické osoby:</b>	Euroregion Labe
<b>IČ:</b>	44 22 59 46
<b>Právní forma:</b>	svazek obcí
<b>Sídlo:</b> (dále jen svazek obcí)	Velká Hradební 8 400 01 Ústí nad Labem
<b>Místo uskutečnění přezkumu:</b>	v sídle právnické osoby
<b>Doba provedení:</b>	20. 1. 2022 – příprava dokladů, přezkum 20. 1. – 29. 3. 2022 – závěrečné práce, zpracování zprávy
<b>Určení zprávy:</b>	sněm svazku obcí, zveřejnění, přezkoumávající orgán
<b>Datum vyhotovení zprávy:</b>	29. 3. 2022



## Úvod

Tato zpráva je zpracována v souladu s § 10 zákona 420/2004 Sb. Při provádění přezkumu auditor vychází z §12 zákona 420/2004 Sb. Dílčí přezkoumání hospodaření svazku obcí Euroregion Labe za rok 2021 bylo provedeno v souladu se zákonem 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen „Zákon o přezkoumávání“).

Tato zpráva se předává jako návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K tomuto návrhu máte právo podat písemné stanovisko do 15 pracovních dnů od předání návrhu. Stanovisko je třeba doručit auditorovi. Pokud nevyužijete své právo na námitku, považujte tuto zprávu za Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření.

## 1. Identifikační údaje

<b>Název právnické osoby:</b>	<b>Euroregion Labe</b>
<b>IČ:</b>	<b>44 22 59 46</b>
<b>Právní forma:</b>	<b>svazek obcí</b>
<b>Sídlo:</b> (dále jen svazek obcí)	<b>Velká Hradební 8 400 01 Ústí nad Labem</b>
<b>Místo uskutečnění přezkumu:</b>	<b>v sídle právnické osoby</b>
<b>Doba provedení:</b>	<b>20. 1. 2022 – příprava dokladů, přezkum 20. 1. – 29. 3. 2022 – závěrečné práce, zpracování zprávy</b>
<b>Určení zprávy:</b>	<b>sněm svazku obcí, zveřejnění, přezkoumávající orgán</b>
<b>Datum vyhotovení zprávy:</b>	<b>29. 3. 2022</b>

## **2. Popis zjištěných chyb a nedostatků**

### **2. 1. Dle zákona o přezkoumávání § 2, odst. 1, písm. a) v návaznosti na § 3 hlediska přezkoumávání**

#### **Plnění příjmů a výdajů rozpočtu, soulad na Zákon 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů**

- Rozpočet byl schválen 2. 6. 2021. Rozpočet byl schválen jako schodkový. V průběhu roku schvalovala rada řádně rozpočtová opatření. Do schválení rozpočtu svazek obcí hospodařil v souladu s pravidly pro rozpočtové provizorium schválené radou. Rozpočet byl řádně vyvěšen. Závěrečný účet za minulý rok byl řádně vyvěšen a schválen sněmem dne 2. 6. 2021 bez výhrad. **V rozpočtovém procesu nebyly zjištěny nedostatky.**

### **2. 2. Dle zákona o přezkoumávání § 2, odst. 1, písm. b) – g) v návaznosti na § 3 hlediska přezkoumávání**

#### **písm. b) Finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů**

- Pro přezkum nebyla v roce 2021 u svazku obcí zjištěna náplň k tomuto ustanovení zákona.

#### **písm. c) Náklady a výnosy podnikatelské činnosti svazku obcí**

- Pro přezkum nebyla v roce 2021 u svazku obcí zjištěna náplň k tomuto ustanovení zákona.

#### **písm. d) Peněžní operace týkající se sdružených prostředků**

- Pro přezkum nebyla v roce 2021 u svazku obcí zjištěna náplň k tomuto ustanovení zákona.

#### **písm. e) Finanční operace týkající se cizích zdrojů**

- Pro přezkum nebyla v roce 2021 u svazku obcí zjištěna náplň k tomuto ustanovení zákona.

#### **písm. f) Hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a na základě mezinárodních smluv**

- Pro přezkum nebyla v roce 2021 u svazku obcí zjištěna náplň k tomuto ustanovení zákona.



**pís. g) Vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a dalším osobám**

- Vyúčtování a finanční vypořádání bylo zkontrolováno k veškerým poskytnutým dotacím. **Nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně.**

**2. 3. Dle zákona o přezkoumávání § 2, odst. 2, pís. a) – h) v návaznosti na § 3 hlediska přezkoumávání**

**a) Nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví svazku obcí**

- Při nakládání s majetkem svazku obcí, z hlediska pravomocí orgánů svazku obcí, byly odsouhlaseny majetkoprávní úkony dle stanov svazku obcí (nabytí a převod nemovitých věcí, poskytování darů a dotací, uzavření smluv o sdružení, vzdání se práva a prominutí pohledávek, postoupení pohledávek, dohody o splátkách, přijetí a poskytnutí úvěrů a půjček, převzetí ručitelského závazku, zastavení nemovitých věcí). **Nebylo zjištěno porušení pravomocí.**

**b) Nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří svazek obcí**

- Pro přezkum nebyla v roce 2021 u svazku obcí zjištěna náplň k tomuto ustanovení zákona.

**c) Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek**

- Pro přezkum nebyla v roce 2021 u svazku obcí zjištěna náplň k tomuto ustanovení zákona.

**d) Stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi**

- Nakládání s pohledávkami – svazek obcí trvale sleduje, zda dlužníci řádně a včas plní své závazky. U evidence závazků a pohledávek **nebyly zjištěny nedostatky.**

**e) Ručení za závazky fyzických a právnických osob**

- Pro přezkum nebyla v roce 2021 u svazku obcí zjištěna náplň k tomuto ustanovení zákona.

**f) Zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob**

- V roce 2021 nebyla schválena sněmem žádná zástava majetku ve prospěch třetích osob.

**g) Zřizování věcných břemen k majetku svazku obcí**

- Pro přezkum nebyla v roce 2021 u svazku obcí zjištěna náplň k tomuto ustanovení zákona.

#### **h) Účetnictví vedené svazkem obcí**

- Porovnáním údajů Výkazu o plnění rozpočtu svazku obcí a Rozvahy Úč OÚPO k 31. 12. 2021, zpracované v plném rozsahu bylo zjištěno, že údaje těchto výkazů navazují na stavy příslušných účtů účtové osnovy.
- Zůstatky uvedené v rozvaze k 1. 1. 2021 navazují na konečné stavy předložené rozvahy k 31. 12. 2020.
- Účetnictví je vedeno v souladu se zákonem 563/1991 Sb. o účetnictví a s platnými předpisy účtování pro svazky obcí. Auditorka hodnotila kvalitu zpracování účetnictví jako velmi dobrou. Účetní případy jsou náležitě doloženy a porovnávány se zdrojovou dokumentací. V zaúčtování nebyl zjištěn nedostatek, který by zkreslil výsledek hospodaření nebo hodnotu majetku a závazků. Zkontrolované účetní záznamy mají požadované náležitosti.

#### **V účetnictví svazku obcí nebyly zjištěny nedostatky.**

- Stavy majetku a závazků byly ověřeny inventurami na základě příkazu k provedení inventur za rok 2021. Dokladová inventarizace byla provedena s náležitou péčí a řádně doložena. Fyzická inventarizace rovněž. Inventurní soupisy mají náležitosti dle § 30 zákona o účetnictví.

### **3. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření**

**Nebyly zjištěny nedostatky.**