

# **ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA**

## **o výsledku přezkoumání hospodaření**

Podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou 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 (nebo také „zákon č. 420/2004 Sb.“).

*pro dobrovolný svazek obcí*

***MIKROREGION LABSKÉ SKÁLY***

**IČ: 70 90 96 95**

**za období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022**

## I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

**Statutární orgán dobrovolného svazku obcí:**

**Ing. Kateřina Sýkorová**  
předseda mikroregionu

**Auditor/auditorská společnost:**

**ADaKa s.r.o., licence KA ČR č. 409**  
Veslavínova 1957/10  
400 11 Ústí nad Labem

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí:

Ing. Radka Maxová – auditor (osvědčení č. 1890)  
Bc. Denisa Häuslerová – člen kontrolní skupiny

**Místo přezkoumání:**

**Mikroregion Labské skály,**  
**Mírové náměstí 280, 407 01 Jílové**

**Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření Mikroregionu Labské skály:**

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

**Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:**

- Závěrečné přezkoumání proběhlo dne 10.5.2023

**Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření Mikroregionu Labské skály auditorskou společností**

- Podpis smlouvy o přezkoumání hospodaření – 22. 6. 2022
- Kontrola součástí účetní závěrky k 31. 12. 2022 – 10. 5. 2023

## 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 dobrovolného svazku obcí,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky 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 dobrovolného svazku obcí,
- 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 zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, 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,
- h) účetnictví vedené dobrovolným svazkem obcí,
- i) ověření poměru dluhu dobrovolného svazku obcí 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.

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad 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. 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, 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 územních samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- usnesením vlády ČR č. 889 ze dne 7. 9.2021, o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků od 1. ledna 2021 a nařízením vlády č. 338/2019 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě,
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti ve znění pozdějších předpisů.

#### IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání, a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech je odpovědný statutární orgán Mikroregionu Labské skály.

Naší 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 a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, 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. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření Mikroregionu Labské skály je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

#### V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Mikroregionu Labské skály a vyjádření závěru zprávy 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 dobrovolného svazku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření Mikroregionu Labské skály je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy, V rámci přezkoumání hospodaření Mikroregionu Labské skály 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 Mikroregionu Labské skály 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 III. této zprávy.

### B. 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 a jejich vztah k hospodaření Mikroregionu Labské skály.

Při přezkoumání hospodaření Mikroregionu Labské skály za rok 2022 jsme **nezjistili** chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 výše uvedeného zákona.

### C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Nezjistili jsme případná rizika podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, která mohou mít negativní dopad na hospodaření Mikroregionu Labské skály v budoucnosti.

### D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU MIKROREGIONU LABSKÉ SKÁLY A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU MIKROREGIONU LABSKÉ SKÁLY

<b>Podíl pohledávek na rozpočtu</b>		
A	Vymezení pohledávek	<b>1 282,00 Kč</b>
	Celková hodnota dlouhodobých pohledávek	0,00 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	<b>198 129,00 Kč</b>
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	<b>0,65 %</b>

<b>Podíl závazků na rozpočtu</b>		
C	Vymezení závazků	<b>14 026,00 Kč</b>
B	Vymezení rozpočtových příjmů	<b>198 129,00 Kč</b>
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	<b>7,08 %</b>

<b>Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku</b>		
D	Vymezení zastaveného majetku	<b>0,00</b>
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	<b>542 940,00 Kč</b>
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	<b>0,00 %</b>

## E. VYJÁDRĚNÍ K POMĚRU DLUHU MIKROREGIONU LABSKÉ SKÁLY 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 o tom, že dluh Mikroregionu Labské skály nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh dobrovolného svazku obcí překročil průměr jeho příjmů.

Dluh Mikroregionu Labské skály **nepřekročil** 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

## VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko dobrovolného svazku obcí k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

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

*Mikroregion Labské skály své právo uvedené výše nevyužil a nevydal písemné stanovisko.*

Vyhotoveno v Ústí nad Labem dne 10. 5. 2023

Podpis auditora:



Auditorská společnost  
**ADaKa s.r.o.**  
č. osvědčení KAČR 409

Odpovědný auditor  
**Ing. Radka Maxová**  
č. osvědčení KAČR 1890

Zpráva projednána se statutárním orgánem Mikroregionu Labské skály dne ..... 2023.

Zpráva předána statutárnímu orgánu Mikroregionu Labské skály dne ..... 2023.

---

**Ing. Kateřina Sýkorová**  
předseda mikroregionu

---

**Renata Radvanová**  
účetní mikroregionu

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

Příloha A      Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

**Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření**

- Účetní závěrka za rok 2022 (rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha účetní závěrky)
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M
- Návrh rozpočtu na rok 2022 včetně údajů o jeho zveřejnění
- Schválený rozpočet na rok 2022
- Rozpočtový výhled na období 2021 -2025
- Inventarizační zpráva o provedené inventarizaci za rok 2022
- Inventarizační zápisy z dokladové inventury za rok 2022
- Usnesení a zápisy ze zasedání rady Mikroregionu Labské skály
- Faktury vydané 2022
- Faktury přijaté roku 2022
- Výpisy z běžného účtu 1- 12/2022
- Účetní doklady 1001 – 1056