

# **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. 2024 do 31. 12. 2024**

## **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**  
Veleslavínova 1957/10  
400 11 Ústí nad Labem

**Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí:**

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

**Místo přezkoumání:**

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

**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 22.5.2025

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

- Podpis smlouvy o přezkoumání hospodaření – 24. 5. 2024
- Kontrola součástí účetní závěrky k 31. 12. 2024 – 22. 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 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 právnickými nebo fyzickými osobami,

ADaKa s. r. o.,  
Zapsána v OR vedeném Krajským soudem v Ústí n. L., oddíl C, vložka 19093, číslo osvědčení KA ČR 409

- 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. 412/2021 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,
- 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. VYJÁDRĚNÍ 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. VYJÁDRĚNÍ 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 2024 jsme **nezjistili** chyby a nedostatky.

### 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

| Podíl pohledávek na rozpočtu |                                         |               |
|------------------------------|-----------------------------------------|---------------|
| A                            | Vymezení pohledávek                     | 0,00 Kč       |
|                              | Celková hodnota dlouhodobých pohledávek | 0,00 Kč       |
| B                            | Vymezení rozpočtových příjmů            | 147 580,00 Kč |
| A / B * 100 %                | Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu   | 0,00 %        |

| Podíl závazků na rozpočtu |                                    |               |
|---------------------------|------------------------------------|---------------|
| C                         | Vymezení závazků                   | 0,00 Kč       |
| B                         | Vymezení rozpočtových příjmů       | 147 580,00 Kč |
| C / B * 100 %             | Výpočet podílu závazků na rozpočtu | 0,00 %        |

| Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku |                                                        |               |
|-----------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------|
| D                                             | Vymezení zastaveného majetku                           | 0,00          |
| E                                             | Vymezení majetku pro výpočet ukazatele                 | 692 063,00 Kč |
| D / E * 100 %                                 | Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku | 0,00 %        |

## E. VYJÁDRĚNÍ K POMĚRU DLHU 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 27. 5. 2025

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 ..... 2025.

Zpráva předána statutárnímu orgánu Mikroregionu Labské skály dne ..... 2025.

---

**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 2024 (rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha účetní závěrky)
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M
- Návrh rozpočtu na rok 2024 včetně údajů o jeho zveřejnění
- Schválený rozpočet na rok 2024
- Rozpočtová opatření 2024
- Rozpočtový výhled na období 2021–2025 a 2026-2030
- Plán inventur k inventarizaci majetku k 31.12.2024
- Inventarizační zpráva o provedené inventarizaci za rok 2024
- Inventarizační zápisy z dokladové inventury za rok 2024
- Usnesení a zápisy ze zasedání rady Mikroregionu Labské skály
- Faktury vydané 2024
- Faktury přijaté roku 2024
- Výpisy z běžného účtu 1- 12/2024
- Účetní doklady 2024