

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Zpráva o výsledku přezkoumání
hospodaření svazku obcí

Euroregion Labe

za rok 2009

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 2007 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

| | |
|----------------------------------|---|
| Název právnické osoby: | Euroregion Labe |
| IČ: | 44 22 59 46 |
| Právní forma: | svazek obcí |
| Sídlo: (dále jen svazek obcí) | Velká Hradební 8 400 01 Ústí nad Labem |
| Místo uskutečnění přezkumu: | v sídle právnické osoby |
| Doba provedení: | 4. 11. 2009 a 20. 1. 2010 – příprava dokladů, dílčí přezkum 21. 1. – 1. 3. 2010 – závěrečné práce, zpracování zprávy |
| Určení zprávy: | sněm svazku obcí, zveřejnění, přezkoumávající orgán |
| Datum vyhotovení zprávy: | 1. 3. 2010 |

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 24. 3. 2009. 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 v prosinci 2008. Rozpočet byl řádně vyvěšen. Závěrečný účet za minulý rok byl řádně vyvěšen a schválen sněmem dne 24. 3. 2009 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 2009 u svazku obcí zjištěna náplň k tomuto ustanovení zákona.

písm. c) Náklady a výnosy podnikatelské činnosti svazku obcí

- Pro přezkum nebyla v roce 2009 u svazku obcí zjištěna náplň k tomuto ustanovení zákona.

písm. d) Peněžní operace týkající se sdružených prostředků

- Pro přezkum nebyla v roce 2009 u svazku obcí zjištěna náplň k tomuto ustanovení zákona.

písm. e) Finanční operace týkající se cizích zdrojů

- Pro přezkum nebyla v roce 2009 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 2009 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 2009 u svazku obcí zjištěna náplň k tomuto ustanovení zákona.

c) Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek

- Pro přezkum nebyla v roce 2009 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 evidencí závazků a pohledávek **nebyly zjištěny nedostatky.**

e) Ručení za závazky fyzických a právnických osob

- Pro přezkum nebyla v roce 2009 u svazku obcí zjištěna náplň k tomuto ustanovení zákona.

f) Zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

- V roce 2009 nebyla schválena sněmem žádná zástava majetku ve prospěch třetích osob.

g) Zřizování věcných břemen k majetku svazku obcí

- Pro přezkum nebyla v roce 2009 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. 2009, zpracované v plném rozsahu bylo zjištěno, že údaje těchto výkazů navazují na stavy příslušných účtů účtové osnovy.
- Zůstatky uvedené v rozvaze k 1. 1. 2009 navazují na konečné stavy předložené rozvahy k 31. 12. 2008.
- 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 2009. 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.

Povinné náležitosti závěru zprávy:

Upozornění na případná rizika:

Rizika dle zákona 420/2004 Sb. nebyla identifikována.

Doplňující údaje:

| | |
|--|--------|
| Podíl pohledávek na rozpočtu svazku obcí | 0,80 % |
| Podíl závazků na rozpočtu svazku obcí | 0,57 % |

4. Závěrečná ustanovení

Závěr zprávy není auditorským výrokem ve smyslu ověření účetní závěrky. **Majetek a závazky obce však byly ověřeny a s přihlédnutím k příloze k účetní závěrce ve významných hodnotách podávají věrný a poctivý obraz v souladu s předpisy účtování platnými pro svazky obcí.**

Odpovědností auditora je na základě provedeného přezkoumání hospodaření svazku obcí sdělit výsledek přezkoumání. Za vedení účetnictví tak, aby bylo úplné, průkazné a správné, za sestavení účetní závěrky v souladu s platnými zákony a předpisy a dodržování předpisů v ostatních oblastech týkajících se přezkoumání odpovídá statutární orgán svazku obcí.

Auditor ověřil účetní a finanční výkazy svazku obcí k 31. 12. 2009, které jsou definovány Vyhláškou MF č.16/2001 Sb. Auditor rovněž ověřil údaje uvedené v příloze k účetní závěrce za rok 2009.

Auditor si vyhrazuje právo změnit výsledek přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2009 v případě nových skutečností, známých po datu uzavření zprávy. Auditor nebyl přítomen fyzickým inventurám hmotného majetku organizace.

Dle §13 zákona 420/2004 Sb. jste povinni přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (krajskému úřadu) do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech svazku obcí. Dále jste povinni v této informaci uvést lhůtu, ve které příslušnému přezkoumávajícímu orgánu podáte písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat. Za nesplnění této povinnosti lze uložit pořádkovou pokutu do výše 50 000, – Kč, a to příslušným přezkoumávajícím orgánem.

Zpráva se předkládá sněmu svazku obcí jako součást závěrečného účtu za rok 2009. Svazek obcí se zavazuje zveřejňovat tuto zprávu s nedílnou přílohou, kterou tvoří účetní závěrka svazku obcí za rok 2009 a výkaz pro hodnocení rozpočtu za rok 2009.

Tato zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena ve třech výtiscích, z nichž dva jsou určeny pro objednatele, jeden je určen k založení do spisu auditora. Všechny výtisky mají platnost originálu.

V Lounech dne: 1. března 2010



Ing. B. Vorlíčková
Ing. Blanka Vorlíčková
auditorka
Louny, E. Filly 1942
osvědčení KA ČR č. 1911

Zpráva byla převzata panem ředitelem svazku obcí Mgr. Vladimírem Lipským

Dne: 1. března 2010

Podpis:

[Handwritten signature]

