



Schválený závěrečný účet DSO EL za rok 2024 včetně příloh:

- Finka za 12/2024
- Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

Ministerstvo financí

FIN 2-12 M

VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU

územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí

***** konsolidace na úrovni vykazující jednotky *****

sestavený k 12 / 2024

(v Kč na dvě desetinná místa)

Rok Měsíc IČO

2024 12 44225946

Název a sídlo účetní jednotky: Euroregion Labe
Velká Hradební 484/2
40001 Ústí nad Labem



I. ROZPOČTOVÉ PŘÍJMY

Paragraf	Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
a	b		1	2	3
0000	4116	Ostatní neinv.přijaté transfery ze st. rozpočtu	500 000,00	566 000,00	704 419,81
0000	4121	Neinvestiční přijaté transfery od obcí	1 291 000,00	1 291 000,00	1 259 092,50
0000	4122	Neinvestiční přijaté transfery od krajů	50 000,00	50 000,00	50 000,00
0000	4159	Ostatní neinvest. transfery přijaté ze zahraničí	3 000 000,00	6 400 000,00	6 102 837,95
0000	Bez ODP		4 841 000,00	8 307 000,00	8 116 350,26
6171	2111	Př.z poskytov. služeb, výrobků,prací,výkonů a práv			
6171	2112	Př.z prodeje zboží (již nakoupen. za účelem prod.)	1 000,00	1 000,00	3 827,00
6171	Činnost místní správy		1 000,00	1 000,00	3 827,00
6310	2141	Příjem z úroků	1 000,00	1 000,00	24,94
6310	Obecné příjmy a výdaje z finančních operací		1 000,00	1 000,00	24,94
6330	4134	Převody z rozpočtových účtů			2 428 495,00
6330	Převody vlastním fondům v rozpočtech územní úrovně				2 428 495,00
ROZPOČTOVÉ PŘÍJMY CELKEM			4 843 000,00	8 309 000,00	10 548 697,20

II. ROZPOČTOVÉ VÝDAJE

Paragraf	Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
a	b		1	2	3
5161	5011	Platy zaměst. v pr.poměru vyjma zaměst. na služ.m.			
5161	Činnost ÚOSS ve vojenské obraně				
6171	5011	Platy zaměst. v pr.poměru vyjma zaměst. na služ.m.	2 640 000,00	2 640 000,00	2 155 342,00
6171	5031	Povinné poj.na soc.zab.a přísp.na st.pol.zaměstnan	660 000,00	660 000,00	513 777,00
6171	5032	Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	238 000,00	238 000,00	188 949,00
6171	5038	Pojist.na zákon.poj.odpov. zaměst. za škodu při PÚ	5 000,00	5 000,00	5 450,00
6171	5131	Potraviny			
6171	5136	Knihy a obdobné listinné informační prostředky	2 000,00	2 000,00	
6171	5137	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	50 000,00	5 000,00	
6171	5139	Nákup materiálu jinde nezařazený	25 000,00	25 000,00	25 157,70
6171	5161	Poštovní služby	15 000,00	15 000,00	221,79
6171	5162	Služby elektronických komunikací	15 000,00	15 000,00	14 128,40
6171	5163	Služby peněžních ústavů		3 000,00	2 385,00
6171	5164	Nájemné	192 000,00	192 000,00	178 662,00
6171	5168	Zpracování dat a služby souv. s inf. a kom.technol	35 000,00	80 000,00	70 199,69
6171	5169	Nákup ostatních služeb	705 000,00	500 000,00	456 706,18
6171	5171	Opravy a udržování	25 000,00	25 000,00	
6171	5172	Podlimitní programové vybavení	100 000,00	20 000,00	10 599,00
6171	5173	Cestovné	70 000,00	40 000,00	42 350,48
6171	5175	Pohoštění	40 000,00	40 000,00	30 620,00
6171	5182	Převody vlastní pokladně			
6171	5362	Platby daní státnímu rozpočtu	3 000,00		
6171	5363	Úhrady sankcí jiným rozpočtům			5 500,00
6171	5532	Ostatní neinvestiční transfery do zahraničí	13 000,00	3 989 000,00	3 770 408,83
6171	Činnost místní správy		4 833 000,00	8 494 000,00	7 470 457,07
6310	5163	Služby peněžních ústavů	10 000,00	10 000,00	3 190,37
6310	Obecné příjmy a výdaje z finančních operací		10 000,00	10 000,00	3 190,37
6330	5345	Převody vlastním rozpočtovým účtům			2 428 495,00
6330	5348	Převody do vlastní pokladny			
6330	Převody vlastním fondům v rozpočtech územní úrovně				2 428 495,00
ROZPOČTOVÉ VÝDAJE CELKEM			4 843 000,00	8 504 000,00	9 902 142,44

III. FINANCOVÁNÍ - třída 8

Název text	Číslo položky/rádku r	Schválený rozpočet 1	Rozpočet po změnách 2	Výsledek od počátku roku 3
Krátkodobé financování z tuzemska				
Krátkodobé vydané dluhopisy (+)	8111			
Uhrazené splátky krátkodobých vydaných dluhopisů (-)	8112			
Krátkodobé přijaté půjčené prostředky (+)	8113			
Uhrazené splátky krátkodobých přijatých půjčených prostředků (-)	8114			
Změny stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech kromě změn stavů účtů státních finančních aktiv, které tvoří kapitulu OSFA (+/-)	8115		195 000,00	646 554,76-
Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - příjmy (+)	8117			300 000,00
Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - výdaje (-)	8118			300 000,00-
Dlouhodobé financování z tuzemska				
Dlouhodobé vydané dluhopisy (+)	8121			
Uhrazené splátky dlouhodobých vydaných dluhopisů (-)	8122			
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky (+)	8123			
Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků (-)	8124			
Změna stavu dlouhodobých prostředků na bankovních účtech (+/-)	8125			
Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity - příjmy (+)	8127			
Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity - výdaje (-)	8128			
Krátkodobé financování ze zahraničí				
Krátkodobé vydané dluhopisy (+)	8211			
Uhrazené splátky krátkodobých vydaných dluhopisů (-)	8212			
Krátkodobé přijaté půjčené prostředky (+)	8213			
Uhrazené splátky krátkodobých přijatých půjčených prostředků (-)	8214			
Změna stavu bankovních účtů krátkodobých prostředků ze zahraničí jiných než ze zahraničních dlouhodobých úvěrů (+/-)	8215			
Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - příjmy (+)	8217			
Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - výdaje (-)	8218			
Dlouhodobé financování ze zahraničí				
Dlouhodobé vydané dluhopisy (+)	8221			
Uhrazené splátky dlouhodobých vydaných dluhopisů (-)	8222			
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky (+)	8223			
Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků (-)	8224			
Změna stavu dlouhodobých prostředků na bankovních účtech (+/-)	8225			
Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity - příjmy (+)	8227			
Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity - výdaje (-)	8228			
Opravné položky k peněžním operacím				
Operace z peněžních účtů rozpočtové jednotky nemající charakter příjmů a výdajů vládního sektoru (+/-)	8901			
Nerealizované kursové rozdíly pohybů na devizových účtech (+/-)	8902			
Nepřevedené částky vyrovnávající schodek a saldo státní pokladny (+/-)	8905			
FINANCOVÁNÍ (součet za třídu 8)	8000		195 000,00	646 554,76-

IV. REKAPITULACE PŘÍJMŮ, VÝDAJŮ, FINANCOVÁNÍ A JEJICH KONSOLIDACE

Název text	Číslo řádku r	Schválený rozpočet 41	Rozpočet po změnách 42	Výsledek od počátku roku 43
TŘÍDA 1 - DAŇOVÉ PŘÍJMY	4010			
TŘÍDA 2 - NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	4020	2 000,00	2 000,00	3 851,94
TŘÍDA 3 - KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY	4030			
TŘÍDA 4 - PŘIJATÉ TRANSFERY	4040	4 841 000,00	8 307 000,00	10 544 845,26
PŘÍJMY CELKEM	4050	4 843 000,00	8 309 000,00	10 548 697,20
KONSOLIDACE PŘÍJMŮ	4060			2 428 495,00
v tom položky:				
2223 - Příjem z finančního vypořádání mezi kraji, obcemi a DSO	4061			
2226 - Příjem z finančního vypořádání mezi obcemi a DSO	4062			
2441 - Splátky půjčených prostředků od obcí	4070			
2442 - Splátky půjčených prostředků od krajů	4080			
2449 - Ostatní splátky půjčených prostředků od rozpočtů územní úrovně	4090			
4121 - Neinvestiční přijaté transfery od obcí	4100	1 291 000,00	1 291 000,00	1 259 092,50
4122 - Neinvestiční přijaté transfery od krajů	4110	50 000,00	50 000,00	50 000,00
4129 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery od rozpočtů územní úrovně	4120			
* 4133 - Převody z vlastních rezervních fondů jiných než OSS	4130			
* 4134 - Převody z rozpočtových účtů	4140			2 428 495,00
* 4137 - Neinvestiční převody mezi statutárními městy včetně hl.m.Prahy a jejich městskými obvody nebo částmi	4145			
* 4138 - Převody z vlastní pokladny	4146			
* 4139 - Ostatní převody z vlastních fondů	4150			
4221 - Investiční přijaté transfery od obcí	4170			
4222 - Investiční přijaté transfery od krajů	4180			
* 4251 - Investiční převody mezi statutárními městy včetně hl.m.Prahy a jejich městskými obvody nebo částmi	4182			
4229 - Ostatní investiční přijaté transfery od rozpočtů územní úrovně	4190			
ZJ 024 - Transfery přijaté obcí od obce v jiném okrese téhož kraje	4191			753 932,50
ZJ 025 - Splátky půjčených prostředků přijatých obcí od obce v jiném okrese téhož kraje	4192			
ZJ 028 - Transfery přijaté obcí nebo krajem z území jiného kraje	4193			
ZJ 029 - Splátky půjčených prostředků přijaté obcí nebo krajem z území jiného kraje	4194			
PŘÍJMY CELKEM PO KONSOLIDACI	4200	4 843 000,00	8 309 000,00	8 120 202,20
TŘÍDA 5 - BĚŽNÉ VÝDAJE	4210	4 843 000,00	8 504 000,00	9 902 142,44
TŘÍDA 6 - KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	4220			
VÝDAJE CELKEM	4240	4 843 000,00	8 504 000,00	9 902 142,44
KONSOLIDACE VÝDAJŮ	4250			2 428 495,00
v tom položky:				
5321 - Neinvestiční transfery obcím	4260			
5323 - Neinvestiční transfery krajům	4270			
5329 - Ostatní neinvestiční transfery rozpočtům územní úrovně	4280			
5342 - Základní přiděl FKSP a sociálního fondu obcí a krajů	4281			
5344 - Převody vlastním rezervním fondům územních rozpočtů	4290			
5345 - Převody vlastním rozpočtovým účtům	4300			2 428 495,00
5347 - Neinvestiční převody mezi statutárními městy včetně hl.m.Prahy a jejich městskými obvody nebo částmi - výdaje	4305			
5348 - Převody do vlastní pokladny	4306			
5349 - Ostatní převody vlastním fondům	4310			
5366 - Výdaje z finančního vypořádání mezi krajem a obcemi	4321			
5367 - Výdaje z finančního vypořádání mezi obcemi	4322			
5641 - Neinvestiční půjčené prostředky obcím	4330			
5642 - Neinvestiční půjčené prostředky krajům	4340			
5649 - Ostatní neinvestiční půjčené prostředky rozpočtům územní úrovně	4350			
6341 - Investiční transfery obcím	4360			
6342 - Investiční transfery krajům	4370			
6349 - Ostatní investiční transfery rozpočtům územní úrovně	4380			
6363 - Investiční převody mezi statutárními městy včetně hl.m.Prahy a jejich městskými obvody nebo částmi - výdaje	4381			
6441 - Investiční půjčené prostředky obcím	4400			
6442 - Investiční půjčené prostředky krajům	4410			
6449 - Ostatní investiční půjčené prostředky rozpočtům územní úrovně	4420			
ZJ 026 - Transfery poskytnuté obcí obci v jiném okrese téhož kraje	4421			
ZJ 027 - Půjčené prostředky poskytnuté obcí obci v jiném okrese téhož kraje	4422			

IV. REKAPITULACE PŘÍJMŮ, VÝDAJŮ, FINANCOVÁNÍ A JEJICH KONSOLIDACE

Název	Číslo řádku	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
text	r	41	42	43
ZJ 035 - Transfery poskytnuté obcí nebo krajem na území jiného kraje	4423			
ZJ 036 - Půjčené prostředky poskytnuté obcí nebo krajem na území jiného kraje	4424			
VÝDAJE CELKEM PO KONSOLIDACI	4430	4 843 000,00	8 504 000,00	7 473 647,44
SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ PO KONSOLIDACI	4440		195 000,00-	646 554,76
TŘÍDA 8 - FINANCOVÁNÍ	4450		195 000,00	646 554,76-
KONSOLIDACE FINANCOVÁNÍ	4460			
FINANCOVÁNÍ CELKEM PO KONSOLIDACI	4470		195 000,00	646 554,76-

Poznámka: "-" - položky takto označené vstupují v této variantě výkazu do konsolidace

VI. STAVY A ZMĚNY STAVŮ NA BANKOVNÍCH ÚČTECH A V POKLADNĚ

Název bankovního účtu	Číslo řádku	Počáteční stav k 1. 1.	Stav ke konci vykazovaného období	Změna stavu bankovních účtů
text	r	61	62	63
Základní běžný účet ÚSC	6010	944 806,62	1 591 361,38	646 554,76-
Běžné účty fondů ÚSC	6020			
Běžné účty celkem	6030	944 806,62	1 591 361,38	646 554,76-
Pokladna	6040			

VII. VYBRANÉ ZÁZNAMOVÉ JEDNOTKY

Název text	Číslo řádku r	Schválený rozpočet 71	Rozpočet po změnách 72	Výsledek od počátku roku 73
ZJ 024 - Transfery přijaté obcí od obce v jiném okrese téhož kraje	7090			753 932,50
v tom položky:				
2226 - Příjem z finančního vypořádání mezi obcemi a DSO	7092			
4121 - Neinvestiční přijaté transfery od obcí	7100			753 932,50
4129 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery od rozpočtů územní úrovně	7110			
4221 - Investiční přijaté transfery od obcí	7120			
4229 - Ostatní investiční přijaté transfery od rozpočtů územní úrovně	7130			
ZJ 025 - Splátky půjčených prostředků přijatých obcí od obce v jiném okrese téhož kraje	7140			
v tom položky:				
2441 - Splátky půjčených prostředků od obcí	7150			
2449 - Ostatní splátky půjčených prostředků od rozpočtů územní úrovně	7160			
ZJ 026 - Transfery poskytnuté obcí obci v jiném okrese téhož kraje	7170			
v tom položky:				
5321 - Neinvestiční transfery obcím	7180			
5329 - Ostatní neinvestiční transfery rozpočtům územní úrovně	7190			
5367 - Výdaje z finančního vypořádání mezi obcemi	7192			
6341 - Investiční transfery obcím	7200			
6349 - Ostatní investiční transfery rozpočtům územní úrovně	7210			
ZJ 027 - Půjčené prostředky poskytnuté obci obci v jiném okrese téhož kraje	7220			
v tom položky:				
5641 - Neinvestiční půjčené prostředky obcím	7230			
5649 - Ostatní neinvestiční půjčené prostředky rozpočtům územní úrovně	7240			
6441 - Investiční půjčené prostředky obcím	7250			
6449 - Ostatní investiční půjčené prostředky rozpočtům územní úrovně	7260			
ZJ 028 - Transfery přijaté obcí nebo krajem z území jiného kraje	7290			
v tom položky:				
2223 - Příjem z finančního vypořádání mezi kraji, obcemi a DSO	7291			
2226 - Příjem z finančního vypořádání mezi obcemi a DSO	7292			
4121 - Neinvestiční přijaté transfery od obcí	7300			
4122 - Neinvestiční přijaté transfery od krajů	7310			
4129 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery od rozpočtů územní úrovně	7320			
4221 - Investiční přijaté transfery od obcí	7330			
4222 - Investiční přijaté transfery od krajů	7340			
4229 - Ostatní investiční přijaté transfery od rozpočtů územní úrovně	7350			
ZJ 029 - Splátky půjčených prostředků přijaté obcí nebo krajem z území jiného kraje	7360			
v tom položky:				
2441 - Splátky půjčených prostředků od obcí	7370			
2442 - Splátky půjčených prostředků od krajů	7380			
2449 - Ostatní splátky půjčených prostředků od rozpočtů územní úrovně	7390			
ZJ 035 - Transfery poskytnuté obcí nebo krajem na území jiného kraje	7400			
v tom položky:				
5321 - Neinvestiční transfery obcím	7410			
5323 - Neinvestiční transfery krajům	7420			
5329 - Ostatní neinvestiční transfery rozpočtům územní úrovně	7430			
5366 - Výdaje z finančního vypořádání mezi krajem a obcemi	7431			
5367 - Výdaje z finančního vypořádání mezi obcemi	7432			
6341 - Investiční transfery obcím	7440			
6342 - Investiční transfery krajům	7450			
6349 - Ostatní investiční transfery rozpočtům územní úrovně	7460			
ZJ 036 - Půjčené prostředky poskytnuté obci nebo krajem na území jiného kraje	7470			
v tom položky:				
5641 - Neinvestiční půjčené prostředky obcím	7480			
5642 - Neinvestiční půjčené prostředky krajům	7490			
5649 - Ostatní neinvestiční půjčené prostředky rozpočtům územní úrovně	7500			
6441 - Investiční půjčené prostředky obcím	7510			
6442 - Investiční půjčené prostředky krajům	7520			
6449 - Ostatní investiční půjčené prostředky rozpočtům místní úrovně	7530			

IX. Přijaté transfery a půjčené peněžní prostředky ze státního rozpočtu a státních fondů a související výdaje

Účelový znak	Název	Položka na straně příjmů, nebo položka zvýšení financování	Výsledek od počátku roku	Paragraf na straně výdajů	Položka na straně výdajů	Výsledek od počátku roku	Rozdíl příjmů (financování) a výdajů za účelový znak
a		b	93	c	d	94	95 = 93 - 94
17086		4116	704 419,81				X
17086			704 419,81				704 419,81
Celkem			704 419,81				704 419,81

X.a Příjmy a přijaté půjčené peněžní prostředky související s mimořádnými událostmi regionálního nebo celorepublikového významu

Mimořádná událost	Název	Paragraf	Položka, nebo položka zvýšení financování	Nástroj	Prostor. jednotka	Výsledek od počátku roku
a		b	c	d	e	3

***** tato část výkazu nemá data *****

X.b Výdaje související s mimořádnými událostmi regionálního nebo celorepublikového významu

Mimořádná událost	Název	Paragraf	Položka	Nástroj	Prostor. jednotka	Výsledek od počátku roku
a		b	c	d	e	3

***** tato část výkazu nemá data *****

XI. Příjmy ze zahraničních zdrojů a související příjmy v členění podle jednotlivých nástrojů a prostorových jednotek

Paragraf	Položka	Text	Nástroj	Prostorová jednotka	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
a	b		c	d	1	2	3

***** tato část výkazu nemá data *****

XII. Výdaje spolufinancované ze zahraničních zdrojů a související výdaje v členění podle jednotlivých nástrojů a prostorových jednotek

Paragraf	Položka	Text	Nástroj	Prostorová jednotka	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
a	b		c	d	1	2	3

***** tato část výkazu nemá data *****

Odesláno dne:

Razítko:

Podpis vedoucího účetní jednotky:

Mgr. Vladimír Lipský

Došlo dne:

Odpovídající za údaje

o rozpočtu: **Mgr. Vladimír Lipský**tel.: **411198002**o skutečnosti: **Mgr. Vladimír Lipský**tel.: **411198002**

Smlouva o vykonání přezkoumání hospodaření obce („smlouva“)

Na základě § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o přezkoumávání“), a podle § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o auditorech“), uzavírají dále uvedené smluvní strany předmětnou smlouvu takto:

Smluvní strany

1. Objednatel: **Euroregion Labe**
Sídlo: Velká Hradební 484/2, PSČ 40001, Ústí nad Labem-centrum
Doručovací adresa: Velká Hradební 484/2, PSČ 40001, Ústí nad Labem-centrum
IČ: 44225946
Zastoupený: PhDr. Ing. Petrem Nedvědíckým, primátorem Ústí nad Labem, předsedou

(dále jen „objednatel“)

2. Auditor: **22HLAV s.r.o.**
Sídlo: Všebořická 82/2, 400 01 Ústí nad Labem
Doručovací adresa: Všebořická 82/2, 400 01 Ústí nad Labem
IČ: 64052907
DIČ: CZ64052907
Spisová zn.: C 10016 vedená u Krajského soudu v Ústí nad Labem
Zastoupený: Ing. Miroslavou Nebuželskou, jednatelkou

auditorská společnost (evidenční č. KAČR 277),

(dále jen „auditor“).

(auditor a objednatel jsou dále označovány jako „strany“)

I. Předmět smlouvy

1. Předmětem smlouvy je vykonání přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen „územní celek“) a vydání zprávy o výsledku tohoto přezkoumání hospodaření za rok končící 31. prosincem 20xx s náležitostmi podle zákona o auditorech, auditorského standardu č. 52 a dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky a ustanovení § 10 zákona o přezkoumávání.
2. Auditor může vydat dopis vedení, který bude obsahovat souhrn doporučení auditora v návaznosti na provedené přezkoumání hospodaření.

II. Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření objednatele podle § 2 odst. 1 a oblasti uvedené v odst. 2 zákona o přezkoumávání – viz **příloha A**, která je nedílnou součástí této smlouvy.

III. Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání hospodaření se ověřuje z hlediska

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- b) soulad 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. Způsob, místo a čas výkonu přezkoumání hospodaření a termín předání zprávy o výsledku přezkoumání

Způsob výkonu přezkoumání hospodaření se řídí příslušnými ustanoveními zákona o auditorech, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona o přezkoumávání.

2. Přezkoumání hospodaření se vykonává na základě dokladů předložených objednatelem, podle požadavků auditora a podle ověření skutečného stavu věci. Auditor požádá o předložení těchto dokladů objednatele nejpozději 14 dnů před zahájením přezkoumání.
3. Místo výkonu přezkoumání hospodaření je smluvními stranami vzájemně potvrzeno před zahájením přezkoumání.
4. Auditor po podpisu této smlouvy dohodne s objednatelem harmonogram auditu zahrnující minimálně termín zaslání seznamu požadavků auditorem objednateli, termín přípravy podkladů pro audit a zaslání elektronických podkladů objednatelem auditorovi a termíny provedení dílčí a závěrečné fáze přezkoumání.
5. Auditor předloží objednateli Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření do 30ti kalendářních dnů ode dne předložení konečné účetní závěrky a výkazu o plnění rozpočtu sestavené k rozvahovému dni, případně v termínu dle vzájemné dohody.

V. Obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Náležitosti zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se řídí požadavky zákona o auditorech, auditorského standardu č. 52 a dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky a ustanovením § 10 zákona o přezkoumávání – viz **příloha B**, která je nedílnou součástí této smlouvy.

2. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření bude vyhotovena a předána objednateli v elektronické podobě opatřená zaručeným podpisem auditora.

VI. Cena a platební podmínky

1. Auditorovi náleží za činnost vymezenou touto smlouvou finanční odměna ve výši **36 000 Kč plus DPH dle platné legislativy**.
2. V případě, že objednatel nepředloží všechny požadované poklady pro audit v elektronické podobě, cena uvedená v bodě IV.1. se navyšuje o 4.000 Kč plus DPH.
3. V případě, že objednatel nepředloží obratovou předvahu (sestavu s počátečními a konečnými zůstatky analytických účtů a jejich obraty MD a D) a účetní deník ve formátu xls,xlsx nebo obdobném datově zpracovatelném formátu, cena uvedená v bodě IV.1. se navyšuje o 10% z této ceny.
4. Odměna byla propočtena s přihlédnutím k časovému rozsahu práce, její odborné úrovni a odpovědnosti. Odměna je stanovena jako konečná a zahrnuje veškeré práce, které auditor musí provést a náklady, které musí vynaložit, aby mohl odpovědně vydat zprávu.
5. V případě vydání zprávy o výsledku přezkoumání do 3 měsíce od podpisu smlouvy je odměna splatná jednorázově po vydání zprávy. V opačném případě je odměna splatná ve dvou částkách:
 - **35% ceny dle bodu VI.1.** na základě daňového dokladu (faktury) vystavené auditorem s datem zdanitelného plnění 1 měsíc po podpisu této smlouvy nebo 3 měsíce před rozvahovým dnem podle toho, který den nastane později,
 - **65% ceny dle bodu VI.1.** na základě daňového dokladu (faktury) vystavené auditorem po předání zprávy o výsledku přezkoumání.

6. Splatnost faktury činí 14 dnů ode dne jejího odeslání. Úrok z prodlení v placení faktur se stanovuje ve výši 0,02 % z fakturované částky za každý den prodlení.

VII. Odpovědnost auditora

Auditor se zavazuje se zavazuje po dobu platnosti smlouvy vykonávat přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bude provedeno v souladu s příslušnými právními předpisy a standardy Komory auditorů České republiky.

2. Povinností auditora je konat sjednané práce odborně, kvalitně a přesně, a za předpokladu včasného dodání odůvodněně požadovaných podkladů ukončit tyto práce v dohodnutých lhůtách.
3. Auditor je povinen postupovat tak, aby shromáždil dostatečné a vhodné důkazní informace, na jejichž základě by byl schopen poskytnout omezené ujištění o přezkoumávaném hospodaření; při tom je oprávněn vyžádat si písemné pověření k přístupu k informacím vedeným o objednateli u bank, dlužníků a věřitelů.
4. Auditor projedná konečné znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření vypracované podle zákona o auditorech a podle ustanovení § 10 zákona o přezkoumávání s oprávněnou osobou objednatele, popř. s finančním výborem zastupitelstva objednatele a předá ji v dohodnuté lhůtě originál této zprávy včetně přehledu dokladů a písemností, které byly předmětem přezkoumání hospodaření.
5. Auditor je povinen zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozvěděl v souvislosti s výkonem přezkoumání hospodaření; mlčenlivost se vztahuje i na osoby, které se s ním na přezkoumání podílely.

VIII. Odpovědnost objednatele

1. Objednatel je odpovědný za všechny předložené dokumenty a zavazuje se předložit a poskytnout pro přezkoumání hospodaření následující:
 - a) uzavřenou a vyhodnocenou inventarizaci majetku a závazků k rozvahovému dni,
 - b) zpracovanou účetní závěrku,
 - c) finanční výkaz (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu),
 - d) po dobu platnosti smlouvy vytvořit podmínky k naplnění jejího účelu a v jejích rámci vyhovět oprávněným požadavkům objednatele ve smyslu § 21 odst. 2 zákona o auditorech (viz **příloha C**, která je nedílnou součástí této smlouvy),
 - e) další materiály a podklady na základě vzájemné dohody.
2. Objednatel se dále se zavazuje včas uhradit platby za poskytnutí auditorské služby v souladu s článkem VI.
3. Nenavázat bez písemného souhlasu auditora žádnou přímou smluvní spolupráci s pracovníky auditora, zejména s nimi neuzavřít zaměstnanecký poměr, a to v průběhu platnosti této smlouvy nebo během jednoho roku od ukončení platnosti této smlouvy. V případě, že objednatel poruší toto ustanovení smlouvy, náleží auditorovi smluvní pokuta ve výši 1 000 000 Kč.

IX. Ochrana osobních údajů

Přijde-li auditor při plnění svých povinností podle této smlouvy do styku s Osobními údaji, zavazuje se tento při zpracování osobních údajů dodržovat veškeré platné a účinné právní předpisy, zejména nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 2016/679 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném pohybu těchto údajů a o zrušení směrnice 95/46/ES (dále jen „Obecné nařízení“).

2. Auditor získává osobní údaje na vyžádání od objednatele. Od jejich předání jsou osobní údaje součástí spisu auditora, jehož je auditor správcem.

3. Auditor se zavazuje technicky a organizačně zabezpečit osobní údaje získané od objednatele a nakládat s nimi v souladu s Obecným nařízením. Osobní údaje budou zpracovávány prostřednictvím výpočetní techniky a přístup k nim musí být dostatečným způsobem zabezpečen, aby nemohlo dojít k neoprávněnému nebo nahodilému přístupu k osobním údajům, k jejich neoprávněné změně, zničení či jinému zneužití.
4. Auditor se dále zavazuje udržovat veškeré informace zjištěné při plnění této smlouvy v tajnosti, nezveřejňovat je ve vztahu k třetím osobám. Povinnost mlčenlivosti trvá i po skončení účinnosti této smlouvy.

X. Závěrečná ustanovení

Tato smlouva je vyhotovena v elektronické podobě v českém jazyce, přičemž obě smluvní strany obdrží její elektronický originál opatřený elektronickými podpisy. Případné další jazykové verze mají pouze informativní povahu. V případě, že tato smlouva z jakéhokoli důvodu nebude vyhotovena v elektronické, ale v papírové podobě, obdrží po jednom vyhotovení každá smluvní strana, přičemž obě vyhotovení mají platnost originálu.

2. Jakékoliv změny nebo dodatky této smlouvy musí být vypracovány písemně ve stejném počtu vyhotovení jako vlastní smlouva.
3. Tato smlouva nabývá platnosti podpisem oběma smluvními stranami.
4. Účastníci této smlouvy prohlašují, že souhlasí s jejím obsahem, že tato byla sepsána na základě pravdivých údajů, jejich pravé a svobodné vůle a nebyla ujednána v tísní ani za jinak jednostranně nevýhodných podmínek. Na důkaz toho připojují své podpisy.
5. Tato smlouva podléhá uveřejnění v registru smluv podle zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů. Smluvní strany se dohodly, že uveřejnění smlouvy a všech případných dodatků podléhajících uveřejnění zabezpečí objednatel. Do metadat v registru smluv uvede objednatel identifikátor datové schránky auditora.

Dne

Dne

PhDr. Ing. Petr Nedvědický



Digitální podpis:
13.11.2024 13:24

Auditor
Ing. Miroslava Nebuželská, jednatelka

Objednatel
PhDr. Ing. Petr Nedvědický, primátor Ústí nad
Labem, předseda

Příloha A

Údaje o ročním hospodaření obce podle § 2 odst. 1 a oblasti podle odst. 2 zákona o přezkoumávání

Předmětem přezkoumání jsou následující údaje:

- 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 územního celku;
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými 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 dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv;
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání jsou dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku;
- 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 zvláštního právního předpisu;
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi;
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob;
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob;
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku;
- h) účetnictví vedené územním celkem;
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky podle právních předpisů upravujících rozpočtovou odpovědnost.

Příloha B

Obsahové náležitosti zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podle auditorského standardu č. 52 a ustanovení § 10 odst. 2 až 5 zákona o přezkoumávání

Jedná se zejména o:

- a) název zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- b) příjemce,
- c) název přezkoumávaného územního celku,
- d) rok, za který bylo přezkoumání hospodaření provedeno,
- e) označení osob provádějících přezkoumání hospodaření (jména a funkce auditorů zúčastněných na přezkoumání a přibraných osob) a ustanovení právního předpisu vymezujícího pravomoc auditora k provedení přezkoumání hospodaření,
- f) místo přezkoumání hospodaření,
- g) období, ve kterém přezkoumání hospodaření probíhalo,
- h) popis míry jistoty, kterou auditor získal,
- i) popis předmětu přezkoumání hospodaření,
- j) popis hledisek přezkoumání hospodaření,
- k) výčet právních předpisů použitých auditorem pro posouzení souladu hospodaření s těmito předpisy,
- l) definování odpovědnosti územního celku,
- m) definování odpovědnosti auditora, včetně prohlášení, že přezkoumání hospodaření bylo provedeno v souladu s tímto standardem, a že auditor se řídí mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQC 1 a že splňuje požadavky týkající se nezávislosti a další etické požadavky stanovené Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky,
- n) rámcový rozsah prací, z nichž auditor vyšel při vyjádření svého závěru, včetně informace o tom, že postupy prováděné u přezkoumání hospodaření, které je zakázkou poskytující omezenou jistotu, se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah, a že míra jistoty získaná u zakázky poskytující omezenou jistotu je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu,
- o) závěr z přezkoumání hospodaření podle ISAE 3000,
- p) závěr z přezkoumání hospodaření podle zákona o přezkoumání musí obsahovat vyjádření, zda při přezkoumání hospodaření:
 - nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebo
 - byly zjištěny chyby a nedostatky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona o přezkoumávání, anebo
 - byly zjištěny nedostatky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání, spočívající:
 - v porušení rozpočtové kázně nebo ve spáchání přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů,
 - v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví,

- v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními právními předpisy,
 - v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy,
 - v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření nebo při přezkoumání hospodaření za předcházející roky, nebo
 - v nevytvoření podmínek pro přezkoumání hospodaření podle zákona o auditorech a uzavřené smlouvy znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3 zákona o přezkoumávání,
 - další povinné náležitosti podle zákona o přezkoumávání:
 - upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištění podle písmene p) a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti;
 - uvedení podílu pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podílu zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku;
 - výrok (vyjádření) o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky; v opačném případě se uvede, o kolik jeho dluh překročil průměr jeho příjmů.
- q) popis zjištěných chyb a nedostatků včetně uvedení povinností, stanovených zvláštními právními předpisy, nebo jiných hledisek přezkoumání hospodaření, která nebyla dodržena,
- r) označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření,
- s) označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení,
- t) označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení,
- u) další povinné náležitosti dle zákona o přezkoumávání,
- v) datum vyhotovení zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- w) jméno a evidenční číslo auditora odpovědného za předložení zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- x) sídlo auditora,
- y) podpis auditora,
- z) datum projednání zprávy s odpovědnou stranou,
- datum předání zprávy o přezkoumání hospodaření územnímu celku,
 - povinnou přílohou zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je i stanovisko podle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání, pokud bylo příslušnému auditorovi doručeno.

I. Oprávněné požadavky auditora

Podle ustanovení § 21 odst. 2 zákona o auditorech má auditor právo, aby mu objednavatel poskytl veškeré jím požadované doklady a jiné písemnosti, dále informace a vysvětlení potřebná k řádnému poskytnutí auditorских služeb.

Jedná se zejména o:

- a) předložení účetní závěrky sestavené podle českých předpisů v originálním exempláři v českém jazyce, podepsané orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem, resp. statutárním orgánem dobrovolného svazku obcí,
- b) předložení finančního výkazu (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtů územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad FIN 2-12M),
- c) zajištění přístupu k účetním knihám, účetním písemnostem a dokumentům objednatele, včetně mzdové evidence, k zápisům z jednání a usnesením volených orgánů (tj. zastupitelstva a rady územního celku), k zápisům výborů zastupitelstva a komisí rady za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od odpovědných pracovníků objednatele. Auditor je oprávněn si vyžádat písemné pověření o přístupu k informacím vedeným o objednateli u bank, právníků, finančních a celních úřadů,
- d) umožnění přístupu do veškerých prostor a k veškerému majetku objednatele,
- e) umožnění účasti auditora při inventarizaci majetku a závazků objednatele. Objednatel oznámí auditorovi termíny konání těchto inventur nejméně jeden měsíc před jejich konáním, pokud není dohodnuto jinak,
- f) poskytnutí „Prohlášení vedení“ na žádost auditora, potvrzující důležitá ústní vysvětlení a prohlášení učiněná pracovníky objednatele, podepsané orgánem oprávněným jednat za objednatele,
- g) informování auditora o výsledcích svého posouzení rizika vztahujícího se k možné existenci podvodu a o všech významných (materiálních) zjištěných podvodech týkajících se objednatele, s možným dopadem na předmět přezkoumání hospodaření, či podezřeních na takové podvody,
- h) ujištění o nezveřejnění informací ze strany objednatele, které předtím nebyly ověřeny auditorem, způsobem, který by mohl jejich uživatele uvést v omyl, že auditorem ověřeny byly.