

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 10..02.2026
Spisová značka: KUUK/090445/2025/8
Číslo jednací: KUUK/003141/2026
ÚID: kuukes9df3d924
Počet listů/příloh: 10/0
Vyřizuje/linka: Martina Svobodová/400

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí Euroregion Labe za rok 2025, IČ: 44225946

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření a na základě výsledku konečného dílčího přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 24.07.2025 a bylo provedeno na základě ustanovení § 53 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle svazku obcí Euroregion Labe, na adrese Velká Hradební 8, 400 01 Ústí nad Labem ve dnech 22.09.2025 - 23.09.2025.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Martina Svobodová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Milan Bédi - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle svazku obcí Euroregion Labe, na adrese Velká Hradební 8, 400 01 Ústí nad Labem ve dnech 05.02.2026 - 06.02.2026.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Martina Svobodová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Milan Bédi - kontrolor

Zástupci svazku obcí:

- PhDr. Ing. Petr Nedvědický – předseda
- Mgr. Vladimír Lipský - ředitel
- Mgr. Marek Liebscher – projektový manažer
- Veronika Březinová - účetní

Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, 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 v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“):

- 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 a 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 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 dále je dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- 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 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání se podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- 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.

Přezkoumání hospodaření svazku obcí bylo realizováno na konkrétních datech týkajících se zákonem vymezených předmětů přezkoumání. Informace a podklady byly z celkového souboru veškerých dostupných dat vybírány s využitím odborného úsudku kontrolujícího. Využití odborného úsudku v sobě zahrnuje posouzení rizikovosti a významnosti získaných informací a znalostí konkrétních oblastí a důležitých aspektů prostředí kontrolovaného subjektu, za účelem stanovení přiměřeného rozsahu prověřování a vhodných kontrolních postupů. Výčet konkrétních dokladů a jiných materiálů využitých pro realizaci vlastního ověřování vybraných finančních a hospodářských operací při přezkoumání hospodaření je popsán v části A, bod I zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (dále také „zpráva“). Míru ujištění vycházející ze závěrů této zprávy je nezbytné vnímat v tomto konkrétním rozsahu prověřovaných informací a podkladů. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v další části zprávy.

A. Písemnosti využitě při přezkoumání hospodaření

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2025 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí (dále jen DSO) a na úředních deskách členských obcí DSO v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.). Zveřejnění doloženo.
Pravidla rozpočtového provizoria	Rada starostů dne 10.12.2024 usnesením č. 24/161/01 schválila rozpočtové provizorium pro rok 2025 do doby schválení rozpočtu na rok 2025. Pravidla rozpočtového provizoria zveřejněna od 10.12.2024 doposud. Kontrolou ověřeno dodržování pravidel v období duben až červen 2025.
Rozpočtová opatření	K 31.12.2025 bylo provedeno rozpočtové opatření č. 1/2025 schválené členskou schůzí dne 20.11.2025 usnesením č. 25/163/01 zveřejněno dne 01.12.2025. Na základě rozpočtového opatření došlo k navýšení rozpočtu u příjmů o 5.762.000,- Kč u výdajů o 5.762.000,- Kč. V rámci kontroly bylo k 31.12.2025 ověřeno: - změna celkové výše příjmů, výdajů a financování dle schválených rozpočtových opatření na výkaz FIN 2-12 M (sloupec 2 – Rozpočet po změnách) – do výkazu pořízeno ve stejné výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet pro rok 2025 byl projednán na zasedání Sněmu Euroregionu Labe dne 27.06.2025, usnesením č. 25/36/07 jako vyrovnaný. Příjmy ve výši 9.442.000,- Kč, výdaje ve výši 9.442.000,- Kč, financování ve výši 0,- Kč. Závaznými ukazateli stanoveny u příjmů třídy 1-3 a vybrané paragrafy u výdajů třída 5 (běžné výdaje a vybrané paragrafy). Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách DSO a na úředních deskách členských obcí DSO od 30.06.2025 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Zveřejnění doloženo.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023–2028, schválen dne 23.05.2024 sněmem Euroregionu Labe, usnesením č. 24/35/05/V. Dokumenty (návrh a schválený střednědobý výhled rozpočtu) byly zveřejněny na internetových stránkách DSO a na úředních deskách členských obcí v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Zveřejnění doloženo.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2024 byl projednán na Sněmu Euroregionu Labe dne 27.06.2025 usnesením č. 25/36/06 s výhradou. Dokumenty (návrh a schválený závěrečný účet) byly zveřejněny na internetových stránkách DSO a na úředních deskách členských obcí v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Zveřejnění doloženo.
Bankovní výpis	Zůstatky bankovních výpisů vykázaných k 30.09.2025 a k 31.12.2025 souhlasily se stavem syntetického účtu (dále jen „SÚ“) 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků ve výkazu rozvaha a řádkem 6010 ve výkazu FIN 2-12 M.
Evidence majetku	Pořízení dlouhodobého majetku - Mini počítač Acemagic F2 Ultra ve výši 17.069,- Kč, - faktura přijatá č. 38 ze dne 24.06.2025, uhrazena dne 24.06.2025, bankovní výpis KB č. 65, účetní doklad č. 1065, - Protokol o zařazení drobného dlouhodobého majetku do užívání ze dne 24.06.2025, - Inventurní karta majetku č. EL/120, zaúčtováno na SÚ/AÚ 028/0100.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek kontrolována v rámci inventarizace za rok 2025. Kontrolou ověřen stav krátkodobých a dlouhodobých pohledávek ve výkazu rozvaha ke dni 31.12.2025 – zůstatek v nulové výši.
Evidence závazků	Evidence závazků kontrolována v rámci inventarizace za rok 2025. Kontrolou ověřen stav SÚ 321 Dodavatelé ve výkazu rozvaha ke dni 31.12.2025 – zůstatek ve výši 2.128,50 Kč (faktury přijaté splatné v 01/2026).

Faktura	<p>Došlé faktury:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 4045, úhrada doklad č. 1066, - č. 4044, úhrada doklad č. 1065, - č. 4043, úhrada doklad č. 1056, - č. 4039, úhrada doklad č. 1064, - č. 4038, úhrada doklad č. 1065, - č. 4037, úhrada doklad č. 1064, - č. 4036, úhrada doklad č. 1058, - č. 4025, úhrada doklad č. 1044, - č. 4024, úhrada doklad č. 1047, - č. 4023, úhrada doklad č. 1044, - č. 4022, úhrada doklad č. 1048. <p>Kontrolováno z hlediska zaúčtování, úhrady ve lhůtě splatnosti.</p> <p>Odeslané faktury:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 5057, úhrada doklad č. 1045, - č. 5056, úhrada doklad č. 1013, - č. 5055, úhrada doklad č. 1015, - č. 5054, úhrada doklad č. 1009, - č. 5052, úhrada doklad č. 1019, - č. 5049, úhrada doklad č. 1009, - č. 5045, úhrada doklad č. 1017. <p>Kontrolováno z hlediska zaúčtování.</p>
Hlavní kniha	Předložena k 30.06.2025 a k 31.12.2025.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2025 byla provedena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů a dle vnitřní Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků s účinností od 01.10.2024. Limit k odsouhlasení pohledávek a závazků stanoven ve směrnici k inventarizaci v článku 2.5. Ověřovací dopisy pohledávek a závazků.</p> <p>Předložena dokumentace:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Plán inventur na rok 2025 ze dne 30.12.2025. Součástí plánu inventur jsou podpisové vzory členů inventarizační komise. 2) Proškolení členů inventarizační komise ze dne 30.12.2025. 3) Inventarizační zpráva za rok 2025 ze dne 30.01.2026 se závěrem: nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly. 4) Inventurní soupisy stavu účtů ke dni 31.12.2025. <p>Svazek obcí nemá zastavený majetek a neeviduje žádná zřízená věcná břemena.</p>
Knih došlých faktur	<p>Předložena za období 1/2025–6/2025. Kontrolou ověřena číselná posloupnost doručených faktur. Svazek obcí přijal k 30.06.2025 celkem 45 dodavatelských faktur. Faktury jsou evidovány pod č. 4001 až č. 4045. K 30.06.2025 zůstatek SÚ 321 Dodavatelé výkazu rozvaha, souhlasil se zůstatkem neuhrazených faktur v knize došlých faktur.</p> <p>Předložena za období 1/2025–12/2025. Kontrolou ověřena číselná posloupnost doručených faktur. Svazek obcí přijal k 31.12.2025 celkem 85 dodavatelských faktur. Faktury jsou evidovány pod č. 4001 až č. 4085. K 31.12.2025 zůstatek SÚ 321 Dodavatelé výkazu rozvaha, souhlasil se zůstatkem neuhrazených faktur v knize došlých faktur.</p>
Knih odeslaných faktur	Předložena k 31.12.2025. Předložena za období 1/2025–12/2025. Kontrolou ověřena číselná posloupnost vydaných faktur. Svazek obcí vystavil k 31.12.2025 celkem 58 faktur. Faktury jsou evidovány pod č. 5001 až č. 5058. K 30.06.2025 a 31.12.2025 zůstatek SÚ 311 Odběratelé výkazu rozvaha, souhlasil se zůstatkem neuhrazených faktur v knize vydaných faktur.
Pokladní doklad	Kontrola pokladních dokladů od č. 11 do č. 18 za měsíc červen 2025.

Pokladní kniha (deník)	Zůstatek pokladní knihy k 30.06.2025 a k 31.12.2025 souhlasil se stavem SÚ 261 - Pokladna výkazu rozvaha a řádkem 6040 výkazu FIN 2-12 M. Pokladní limit stanoven ve směrnici k zajištění účetnictví účetní jednotky část 1: Oběh účetních dokladů. Ověřeno dodržování pokladního limitu v období 1-12/2025.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.06.2025 a k 31.12.2025.
Rozvaha	Předložena k 30.06.2025 a k 31.12.2025.
Účetní doklad	Předloženy účetní doklady: K bankovnímu výpisu ČNB od č. 8 do č. 12, souhrnné účetní doklady od č. 12008 do č. 12012 (SÚ/AÚ 231/0120), k bankovnímu výpisu ČNB - EUR č. 11 ze dne 04.06.2025, účetní doklad č. 13011 (opravný účetní doklad vázající se k chybě z předchozího roku), k bankovnímu výpisu ČNB - EUR od č. 12 do č. 16, souhrnné účetní doklady od č. 13012 do č. 13016 (SÚ/AÚ 231/0130), k bankovnímu výpisu Komerční banka, a. s. č. 6, účetní doklady od č. 1061 do č. 1067 (SÚ/AÚ 231/0100), k bankovnímu výpisu Komerční banka, a. s. spořicí účet, č. 6, účetní doklady od č. 11006 (SÚ/AÚ 231/0110).
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2024 byla schválena na sněmu Euroregionu Labe dne 27.06.2025, usnesením č. 25/36/06, protokol o schválení účetní závěrky doložen. Předložen účetní doklad č. 6006 o proúčtování výsledku hospodaření za rok 2024 ze dne 30.06.2025.
Účtový rozvrh	Předložen platný pro rok 2025.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.06.2025 a k 31.12.2025.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.06.2025 a k 31.12.2025.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Stanovy DSO Euroregion Labe schválené XXV. Sněmem Euroregionu Labe dne 24.03.2015. Rozhodnutí o registraci DSO ze dne 28.05.2003.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	17086 Programy Evropské územní spolupráce 2021+ - NIV – SR: - poskytovatel dotace - Ministerstvo pro místní rozvoj, - Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze státního rozpočtu na spolufinancování projektu realizovaného v rámci programu INTERREG Česko - Sasko 2021-2027 ze dne 03.11.2023, - název projektu: Fond malých projektů Euroregionu ELBE/Labe, - registrační číslo: 100686415, - realizace projektu do 31.12.2028, - dotace se poskytuje ve výši 20 % způsobilých výdajů na správu malých projektů (max. do výše 4.784.854,- Kč), - k 30.06.2025 příjem dotace ve výši 560.100,57 Kč (bankovní výpis ČNB, č. 11 ze dne 16.06.2025, příjem ve výši 208.315,05 Kč), - prověřeno z hlediska označení příjmů ÚZ 17086, nástrojem 151 a prostorovou jednotkou 1. Kontrola průtokové dotace poskytnuté z Programu spolupráce INTERREG Česko - Sasko 2021-2027: předloženo: 1) Smlouva o poskytnutí dotace Interreg Česko - Sasko 2021-2027 ze dne 22.08.2023, uzavřena mezi Saskou rozvojovou bankou, Spolková republika Německo (dále také SAB) a Euroregion Labe Ústí nad Labem, - název projektu Fond malých projektů Euroregionu Elbe/Labe (dále také FMP), - realizace projektu od 23.02.2023 do 31.12.2028, 2) Společný realizační dokument Fondu malých projektů ze dne 22.08.2023, aktualizace ze dne 26.06.2025, - platné podmínky pro poskytnutí dotace z projektu, - (FMP) podporuje především setkávání lidí z Čech a Sasko, - cílem malých projektů je posilování vzájemné důvěry, informovanosti,

	<p>odbourání předsudků a intenzifikace přeshraniční spolupráce obecně, - fond je financován z prostředků EU a státního rozpočtu ČR, 3) Žádost o dotaci FMP ze dne 17.05.2024, - žadatel Město Česká Kamenice, 407 21, IČ 00261220, - název projektu - Rabštejn 2024, 4) Zápis ze zasedání Lokálního řídicího výboru ze dne 30.06.2024, - Rozhodnutí o podpoře malých projektů v rámci programu INTERREG Česko - Sasko 2021-2027, - výsledek: Podpora byla projektu jednomyslně přiznána, 5) Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 17.07.2024 uzavřená mezi městem Česká Kamenice a DSO Euroregion Labe, - registrační číslo - EEL-0287-CZ-17-05-2024, - název projektu. Rabštejn 2024, - Smlouva zveřejněna v registru smluv dne 17.07.2024, 6) Závěrečná zpráva a žádost o platbu ze dne 07.04.2025, 7) Protokol o kontrole závěrečné zprávy a žádosti o platbu ze dne 07.04.2025 (kontrolující orgán Euroregion Labe), - celkové náklady projektu ve výši 24.320,- EUR, dotace 80 % z celkových nákladů tj. 19.456,- EUR, vlastní podíl dotace 4.864,- EUR, 8) Monitorovací zpráva (soupiska výdajů č. 6) ze dne 30.04.2025, - žádost Euroregionu Labe o proplacení ukončených projektů (včetně projektu Rabštejn pro město Česká Kamenice ze SAB), 9) Oznámení o ukončení kontroly - Projekt fond ze dne 02.06.2025, kontrolující orgán - Centrum pro regionální rozvoj České republiky (dále také CRR), - kontrola vzorku 6 malých projektů (mezi projekty též projekt Rabštejn a další), - závěr: schválena předložena monitorovací zpráva bez výhrad, výdaje uznány v plné výši, 10) Oznámení platby od SAB o proplacení dotace ve výši 54.521,05 EUR (na základě kontroly od CCR), - příjem finančních prostředků ve výši 54.521,05 EUR dne 04.06.2025, bankovní výpis ČNB EUR č. 11, účetní doklad č. 13011, 10) Avízo o poskytnutí finančních prostředků městu Česká Kamenice ve výši 19.456,- EUR ze dne 04.06.2025, - úhrada provedena dne 13.06.2025, bankovní výpis ČNB č. 14 ve výši 479.901,70 Kč (19.456,- EUR), účetní doklad č. 12010, - v účetnictví vedeno pod ORJ 20 a ORG 20, - ověřeno označení příjmů a výdajů nástrojem a prostorovou jednotkou 1 a 5.</p>
<p>Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)</p>	<p>Informace o přijatých opatřeních doručena na KÚÚK dne 01.07.2025 a zaevidována pod č. j. KUUK/094071/2025 (lhůta pro plnění přijatého opatření: Krajskému úřadu bude zaslána zpráva o plnění nápravných opatření nejpozději do 31.01.2026). Zpráva o plnění přijatých opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků doručena na KÚÚK dne 22.01.2025 a zaevidována pod č. j. KUUK/013694/2026.</p>
<p>Vnitřní předpis a směrnice</p>	<p>Směrnice k zajištění účetnictví účetní jednotky část 1: OBĚH ÚČETNÍHO DOKLADŮ ze dne 01.07.2024. Příloha č. 1 Jmenný seznam určených zaměstnanců (dispoziční oprávnění) ze dne 01.07.2024. Směrnice k zajištění účetnictví účetní jednotky část 2: SYSTÉM ZPRACOVÁNÍ ÚČETNICTVÍ ze dne 01.07.2024. Směrnice k zajištění účetnictví účetní jednotky část 3: HOSPODAŘENÍ S MAJETKEM ze dne 01.07.2024. Směrnice k zajištění účetnictví účetní jednotky část 4: POHLEDÁVKY ze dne 01.07.2024. Vnitřní pokyn, kterým se upravuje účtování cizoměnových operací a používání cizoměnových kurzů ze dne 01.07.2024.</p>

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Pro účely přezkoumání hospodaření použito výběrovým způsobem.
Členské příspěvky	Sněm Euroregionu Labe schválil dne 25.06.2024 usnesením č. 24/35/09 roční členské příspěvky jednotlivých členských obcí na rok 2025 ve výši 5,- Kč na občana a rok. Předloženy faktury vydané od č. 300001 do č. 300057 (předpisy členských příspěvků na rok 2025) ve výši 1.240.655,- Kč. Kontrola příjmu členského příspěvku od města Ústí nad Labem ve výši 456.710,- Kč, bankovní výpis KB, č. 4 ze dne 29.04.2025, účetní doklad č. 1045.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření svazku obcí Euroregion Labe za rok 2025 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2024 byly zjištěny následující chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška 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, ve znění pozdějších předpisů

§ 26 odst. 2 písm. d) - Opravy předcházejících účetních období

Organizace proúčtovala vratku finančních prostředků ve výši 506.765,38 Kč (20.190,66 EUR), které jí byly poskytnuty na předfinancování projektu na účet 572 0900 - Transfer do zahraničí. V předcházejících účetních obdobích byla tato částka chybně zaúčtována do výnosů. V souladu s § 26 odst. 2 písm. d) měla být tato částka vykázána na účtu 408 - Opravy předcházejících účetních období. Výsledek hospodaření za rok 2024 je o tuto částku podhodnocen.

Organizace zaúčtovala do výnosů roku 2024 na účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferu částku 2.177.786,30 Kč, která se vztahuje k roku 2023 (projekt Fond malých projektů). V souladu s § 26 odst. 2 písm. d) měla být tato částka vykázána na účtu 408 - Opravy předcházejících účetních období. Výsledek hospodaření za rok 2024 je o tuto částku nadhodnocen.

Organizace nezaúčtovala do výnosů roku 2024 na účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferu částku 1.710.425,17 Kč, která se vztahuje k ověřovanému období (projekt Fond malých projektů). Tato částka měla být vykázána na účtech 388 - Dohadné účty aktivní a 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferu. Výsledek hospodaření za rok 2024 a zůstatek účtu 388 - Dohadné účty aktivní jsou o tuto částku podhodnoceny.

Organizace nezaúčtovala do výnosů roku 2024 na účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferu částku 380.328,- Kč (projekt Jazyk sousedu od začátku), která se vztahuje k ověřovanému období. Tato částka měla být tato částka vykázána na účtech 388 - Dohadné účty aktivní a 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí. Výsledek hospodaření za rok 2024 a zůstatek účtu 388 - Dohadné účty aktivní jsou o tuto částku podhodnoceny.

Organizace časově nerozlišila náklad u FP 200001 (21.598,50 Kč), kdy do nákladu roku 2024 byl zaúčtován náklad roku 2023.

Přijatá opatření k nápravě:

"Organizace bude při zpracování účetní závěrky časově rozlišovat vyúčtování transferů a ty vykazovat na účet 388 - dohadné položky aktivní a 672 – výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů

„Projekt Fond malých projektů:

Na základě soupisky výdajů č. 9 za období 10-12/2025 byly vypočítány náklady za administraci Fondu malých projektů ve výši 36.412,50 EUR, které budou vyplaceny v průběhu roku 2026.

Přepočet kurzu dle ČNB k 31.12.2025 činí 24,371 Kč/EUR, což je 887.409,04 Kč.

80 % nákladů je hrazeno z EU = 709 927,23 Kč.

20 % nákladů je hrazeno ze SR = 177 481,81 Kč.

Tyto náklady byly zaúčtovány vnitřním účetním dokladem č. 6010/2025 dne 31.12.2025 takto:

80 %: 388/0100 na straně MD ve výši 709 927,23 Kč a 672/0800 na straně D ve stejné výši

20 %: 388/0100 na straně MD ve výši 177 481,81 Kč a 672/0300 na straně D ve stejné výši.

Projekt Jazyk sousedů:

Odhadem byly vypočítány náklady za projekt Jazyk sousedů od začátku za období 7-12/2025 ve výši 15.292,77 EUR.

Přepočet kurzu dle ČNB k 31.12.2025 činí 24,371 Kč/EUR, což je 372.700,00 Kč.

80 % nákladů je hrazeno z EU = 298.160,10 Kč

5 % nákladů je hrazeno ze SR = 18.635,03 Kč

15 % nákladů je hrazeno z prostředků Euroregionu Labe = 55.904,87 Kč

Z toho 85 % nákladů bude vyplaceno v průběhu roku 2026 (80 % z EU a 5 % ze SR).

Tyto náklady byly zaúčtovány vnitřním účetním dokladem č. 6009/2025 dne 31.12.2025 takto:

80 %: 388/0100 na straně MD ve výši 298.160,10 Kč a 672/0800 na straně D ve stejné výši

5 %: 388/0100 na straně MD ve výši 18.635,03 Kč a 672/0300 na straně D ve stejné výši

Zbýlých 15 % bylo hrazeno z prostředků Euroregionu Labe a ty byly v průběhu roku 2025 účtovány na účty SU 521 a SU 518.

Lhůta pro plnění při přijetí opatření: zpracování účetní závěrky za rok 2025 v termínu do 31.01.2026".

Kontrola plnění přijatého nápravného opatření:

Zpráva o plnění přijatých opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků doručena na KÚÚK dne 22.01.2025 a zaevidována pod č. j. KUUK/013694/2026.

"V r. 2023 se uskutečnil projekt "Přihraničí na historických mapách", na jehož realizaci poskytla SRN prostředky ve formě zálohy předem. Vyúčtování akce proběhlo v r. 2025 a současně byla v r. 2025 vrácena část nevyužitě zálohy. Vzhledem k tomu, že v r. 2023 nedošlo k předpisu přijaté zálohy, bylo její vrácení v r. 2025 zaúčtováno přes SU: 408". Předložen účetní doklad č. 13011 ze dne 04.06.2025.

Předloženy účetní doklady č. 6009 a 6010, na kterých bylo ověřeno plnění nápravného opatření.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2025

Při dílčím přezkoumání za rok 2025 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Euroregion Labe za rok 2025

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

II. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Euroregion Labe za rok 2025

nebyla zjištěna rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

Podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,64 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Ukazatel ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2025

Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Euroregion Labe nebylo dle ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb., ověřováno, zda dluh územního celku překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, se ověření poměru dluhu na dobrovolné svazky obcí nevztahuje).

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů získaných z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS), viz Písemnosti využité při přezkoumání hospodaření.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 06.02.2026.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Euroregion Labe dne 06.02.2026

Martina Svobodová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Milan Bédi
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí Euroregion Labe za rok 2025, IČ: 44225946, o počtu 10 stran byl projednán dálkově (prostřednictvím telefonické komunikace) dne 06.02.2026 s panem PhDr. Ing. Petrem Nedvědickým, předsedou svazku obcí Euroregion Labe.

Záznam o projednání byl doručen dne 06.02.2026 do datové schránky svazku obcí a dne 10.02.2026 potvrzen předsedou svazku obcí.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro svazek obcí Euroregion Labe
1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly

POUČENÍ:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje výsledky jednorázového přezkoumání nebo všech dílčích přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává okamžikem marného uplynutí lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., ve které měl územní celek možnost podat písemné stanovisko kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem.