



ZPRÁVA 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.).

pro svazek obcí
Krkonoše – svazek měst a obcí
IČ: 701 57 898

Zámek 1
543 01 Vrchlabí

za období od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán svazku obcí (dále jen „svazek“):

Ing. Jan Sobotka – předseda svazku

Auditorská společnost: K KREDIT s.r.o. auditorská společnost č. 370

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření svazku obcí Krkonoše – svazek měst a obcí:
Ing. Renata Janečková - auditor

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření svazku Krkonoše – svazek měst a obcí:
Ing. Sandra Vlková

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření svazku obcí Krkonoše – svazek měst a obcí:

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

Místo přezkoumání: Sídlo svazku a kancelář auditora

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření svazku Krkonoše – svazek měst a obcí provedeno: Dílčí přezkoumání hospodaření nebylo provedeno. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno 11. 4. 2016 přezkoumáním v sídle svazku a zpracováním zprávy 12.4.2016

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku města Vrchlabí auditorskou společností:

Zakázka byla zahájena dne 15. 8. 2015 projednáním a potvrzením platnosti smlouvy a předáním Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření svazku Krkonoše za rok 2015 auditorskou společností a ukončena projednáním návrhu zprávy dne 11. 4. 2016.

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 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 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 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 svazku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří svazek,

- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumávaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006 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 svazku,
- h) účetnictví vedené územním celkem.

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.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v **příloze A**, která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán svazku obcí Krkonoše – svazek měst a obcí.

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 napláňovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření svazku obcí Krkonoše – svazek měst a obcí je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Svazku města a obcí Krkonoše – svazek měst a obcí byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotou 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 Svazku města a obcí Krkonoše – svazek měst a obcí. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření svazku Krkonoše – svazek měst a obcí je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření svazku Krkonoše – svazek měst a obcí 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 svazku Krkonoše – svazek měst a obcí 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 (materialitu) a jejich vztah k hospodaření svazku jako celku.

Při přezkoumání hospodaření organizace Krkonoše – svazek měst a obcí za rok 2015 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Upozornění na případná rizika

Při přezkoumání jsme zjistili tato rizika ve smyslu ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření Krkonoše – svazek měst a obcí v budoucnosti: nebyla zjištěna.

D. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu svazku Krkonoše – svazek měst a obcí a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek v Kč	295.373,-
B	Vymezení rozpočtových příjmů v Kč	4.968.316,-
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	5,95 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků v Kč	69.627,-
B	Vymezení rozpočtových příjmů v Kč	4.968.316,-
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	1,40 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,-
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	2.639.988,-
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko svazku obcí Krkonoše – svazek měst a 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 svazku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, pokud svazek takové stanovisko předá auditorovi. Svazek obcí Krkonoše – svazek měst a obcí toto právo neuplatnil.

Vyhotoveno dne 12. 4. 2016

Auditorská společnost:
K KREDIT s.r.o.
Oprávnění č. 370
Zastoupená: Ing. Renatou Janečkovou


Odpovědný auditor:
Ing. Renata Janečková
Oprávnění č. 1641



Příloha B

Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Zhodnocení výchozích skutečností pro vydání zprávy auditorem:

- Svazek hospodáří s finančními prostředky v souladu se schváleným rozpočtem, příjmy a výdaje jsou účtovány podle předepsané rozpočtové skladby.
- Významná část prostředků prochází Fondem cestovního ruchu, jeho pravidla nebyla další dobu revidována, vedení svazku by mělo prověřit potřebnost fondu a zvážit, zda stávající postupy účtování neposkytují dostatek potřebných informací k finančnímu a ekonomickému řízení svazku, a fond zrušit.
- Svazek řádně splácí své běžné závazky, finančně je závislý na poskytnutých dotacích, proto je jeho hospodaření nevyrovnané.
- Při hospodaření s majetkem svazku nebyly zjištěny nesrovnalosti.
- Účetnictví a účetní závěrka byly zpracovány v požadovaném rozsahu a v požadovaném členění.
- Svazek neposkytuje příspěvky podle § 10a zák. 250/2000 Sb., proto nepřijal žádné postupy k poskytování grantů.

Zpráva byla projednána s předsedou svazku dne 11. 4. 2016



Ing. Renata Janečková
auditor, oprávnění č. 1641



Ing. Jan Sobotka
předseda svazku

Totožnost statutárního orgánu

byla ověřena podle

OP č. 206387106

vydaného Měú Vrchlabí dne 15.3.2016

Krkonoše - svazek měst a obcí

Seznam dokladů použitých při přezkoumání hospodaření za rok 2015

Účetní sestava	Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2015 Rozvaha k 31.12.2015 Příloha k UZ k 31.12.2015 Výkaz FIN 2-12 Obratová předvaha k 31.12.2015
Finance	Rozpočet na rok 2015 Rozpočtový výhled na 2016-2019 Rozpočtová opatření
Inventury	Příkaz k provedení inventarizace pro rok 2015 Inventarizační zpráva ze dne 29. 1. 2016 Inventurní soupisy majetku Inventurní soupisy pohledávek a závazků
Ostatní	Podklady k projektu "Propagace Krkonoš" Hlavní kniha elektronicky k nahlédnutí
Účetní doklady	vystavené faktury č. 410001 - 410063 za období 02-12/2015 přijaté faktury č. 240001 - 240183 za období 01-07/2015 interní doklady č. 600002 - 60056 za období 01-06/2015
POZN.	Všechny uvedené doklady byly využity při zpracování příslušné oblasti hospodaření, nebyly prověřovány všechny náležitosti a obsah dokladů a písemností