



ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření ÚSC a DSO, zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, auditorského standardu č. 52 a dalších relevantních předpisů vydaných KA ČR

dobrovolného svazku obcí

KRKONOŠE - SVAZEK MĚST A OBCÍ

za období od 1.1.2013 do 31.12.2013

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Přezkoumávaný svazek

svazek	KRKONOŠE – SVAZEK MĚST A OBCÍ
právní forma	dobrovolný svazek obcí
sídlo	Zámek 1, 543 01 Vrchlabí
statutární orgán	Ing. Jan Sobotka
výkonný ředitel	Bc.Kamila Hlinková

Auditorská společnost

auditorská společnost zapsaná v KA ČR	K KREDIT s.r.o., č.osvědčení KA ČR 370 Na Roli 25, 466 01 Jablonec nad Nisou IČ 25423690
odpovědný auditor	Ing. Renata Janečková, č.osvědčení KA ČR 1641
složení pracovní skupiny	Ing. Renata Janečková
datum závěrečného přezkoumání	29. dubna 2014

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou dle § 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, 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 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 právními 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 v souladu s ustanovením § 2 odst.2 zákona č. 420/2004 Sb. 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 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 územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. 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 přezkoumání hospodaření bylo postupováno podle právních předpisů pro územně samosprávné celky, které pokrývající výše uvedená hlediska, tj. např. dle zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zák. č. 218/2000 Sb., rozpočtová pravidla, zák. č. 563/1991 Sb., o účetnictví a prováděcí vyhl. č. 410/2009 Sb., zák. č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, zák.č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření ÚSC a DSO, zák. č. 320/2002 Sb., o finanční kontrole a dle dalších souvisejících právních předpisů ČR, vše ve znění předpisů pro přezkoumávané období.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán svazku.

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, 10 a 17 odst. 2 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 svazku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření svazku 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 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.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku 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 svazku KRKONOŠE – svazek měst a obcí za rok 2013 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky, kromě toho, že svazek nepřijal na podkladě provedených inventur žádná opatření k odpisu nedobytných pohledávek a k odpisu zmařených investic. Nepřesnosti zjištěné před účetní závěrkou byly odstraněny.

C. Upozornění na případná rizika

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst.2 písm. b) zák. č. 420/2004 Sb. upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření svazku KRKONOŠE – SVAZEK MĚST A OBCÍ:

- žádná významná rizika nebyla v hospodaření svazku zjištěna;
- svazek reagoval na rizika uvedená v předchozí zprávě a přijal vhodná opatření;
- inventarizace majetku a závazků je upravena vyhláškou č.270/2011 Sb., povinnou náležitostí zápisů je popis zjištěných skutečností a upozornění na stav majetku, bez těchto závěrů nemůže vedení svazku přijmout vhodná opatření.

D. Finanční ukazatele hospodaření

	Vstupní hodnoty pro výpočet ukazatelů	Kč
A	Pohledávky krátkodobé + splátky dlouhodobé	210 545
B	Příjmy po konsolidaci + HV hospodářské činnosti	6 892 007
C	Závazky krátkodobé + splátky dlouhodobé	479 708
D	Hodnota zastaveného majetku	0
E	Stála aktiva Brutto	3 506 763

	Výpočet finančních ukazatelů	
A*100/B	Podíl pohledávek na rozpočtu 2013	3,05%
C*100/B	Podíl závazků na rozpočtu 2013	6,96%
D*100/E	Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00%

Vypočtené ukazatelé podílu pohledávek a závazků na celkových příjmech jsou nízké a neindikují rizika ve finančním hospodaření svazku.

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko svazku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření může být v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko svazku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Svazek KRKONOŠE - SVAZEK MĚST A OBCÍ se vzdal práva na písemné vyjádření ke zprávě o přezkoumání hospodaření za rok 2013.

Zprávu vydala

Auditorská společnost	K KREDIT s.r.o.
Sídlo	Na Roli 25, 466 01 Jablonec nad Nisou
Číslo auditorského oprávnění auditorské společnosti	370
Jméno a příjmení auditora, který jménem společnosti zprávu vypracoval	Ing. Renata Janečková
Číslo auditorského oprávnění	1641
Datum zprávy auditora	29. dubna 2014

Podpis auditora

