# Krkonoše - svazek měst a obcí

# ZÁVĚREČNÝ ÚČET ZA ROK 2016

(v Kč)

**sestavený ke dni 10.05.2017**

Údaje o organizaci

| | |
|---|---|
| identifikační číslo | 70157898 |
| název | Krkonoše - svazek měst a obcí |
| ulice, č.p. | Zámek 1 |
| obec | Vrchlabí |
| PSČ, pošta | 543 01 |

Kontaktní údaje

| | |
|---|---|
| telefon | 499 405 701 |
| fax | |
| e-mail | janatovamonika@muvrchlabi.cz |
| WWW stránky | www.krkonose-smo.cz |

Doplňující údaje organizace

Obsah závěrečného účtu

I. Plnění rozpočtu příjmů
II. Plnění rozpočtu výdajů
III. Financování (zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)
IV. Stavy a obraty na bankovních účtech
V. Peněžní fondy - informativně
VI. Majetek
VII. Vyúčtování finančních vztahů k rozpočtům krajů, obcí, DSO a vnitřní převody
VIII. Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, státním fondům a Národnímu fondu
IX. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
X. Finanční hospodaření zřízených právnických osob a hospodaření s jejich majetkem
XI. Ostatní doplňující údaje





## I. PLNĚNÍ ROZPOČTU PŘÍJMŮ

| Text | Schválený rozpočet | Rozpočet po změnách | Skutečnost |
|---|---|---|---|
| Daňové příjmy | | | |
| Nedaňové příjmy | 771 500,00 | 2 382 205,00 | 2 058 704,55 |
| Kapitálové příjmy | | | |
| Přijaté transfery | 591 000,00 | 4 423 623,00 | 4 423 621,98 |
| **Příjmy celkem** | **1 362 500,00** | **6 805 828,00** | **6 482 326,53** |

| Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby | | Schválený rozpočet | Rozpočet po změnách | Skutečnost |
|---|---|---|---|---|
| 2111 | Příjmy z poskytování služeb a výrobků | 718 500,00 | 1 262 454,00 | 994 225,00 |
| 211 | Příjmy z vlastní činnosti | 718 500,00 | 1 262 454,00 | 994 225,00 |
| 2141 | Příjmy z úroků (část) | 3 000,00 | 3 000,00 | 2 945,19 |
| 214 | Výnosy z finančního majetku | 3 000,00 | 3 000,00 | 2 945,19 |
| **21** | **Příjmy z vl.činn.a odvody přeb.org.s příj.vzt.** | 721 500,00 | 1 265 454,00 | 997 170,19 |
| 2321 | Přijaté neinvestiční dary | 50 000,00 | 50 000,00 | |
| 2324 | Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady | | 1 066 751,00 | 1 061 534,36 |
| 232 | Ostatní nedaňové příjmy | 50 000,00 | 1 116 751,00 | 1 061 534,36 |
| **23** | **Příjmy z prod.nekap.maj.a ost.nedaňové příjmy** | 50 000,00 | 1 116 751,00 | 1 061 534,36 |
| **2** | **Nedaňové příjmy (součet za třídu 2)** | 771 500,00 | 2 382 205,00 | 2 058 704,55 |
| **Vlastní příjmy (třída 1+2+3)** | | **771 500,00** | **2 382 205,00** | **2 058 704,55** |
| 4116 | Ost.neinv.přij.tra.ze státního rozpočtu | | 13 086,00 | 13 085,79 |
| 411 | Neinv.přij.transf.od veř.rozp.ústřední úrovně | | 13 086,00 | 13 085,79 |
| 4121 | Neinvestiční přijaté transfery od obcí | 591 000,00 | 655 396,00 | 655 396,00 |
| 4122 | Neinvestiční přijaté transfery od krajů | | 1 939 000,00 | 1 939 000,00 |
| 4123 | Neinvestiční přijaté transfery od reg. rad | | 1 807 892,00 | 1 807 891,19 |
| 4129 | Ostatní neinv.přij.transf.od rozp.úz. úrovně | | 8 249,00 | 8 249,00 |
| 412 | Neinvestiční přijaté transf.od rozp.úz.úrovně | 591 000,00 | 4 410 537,00 | 4 410 536,19 |
| **41** | **Neinvestiční přijaté transfery** | 591 000,00 | 4 423 623,00 | 4 423 621,98 |
| **4** | **Přijaté transfery (součet za třídu 4)** | 591 000,00 | 4 423 623,00 | 4 423 621,98 |
| **Příjmy celkem (třídy 1+2+3+4)** | | **1 362 500,00** | **6 805 828,00** | **6 482 326,53** |

## II. PLNĚNÍ ROZPOČTU VÝDAJŮ

| Text | Schválený rozpočet | Rozpočet po změnách | Skutečnost |
|---|---|---|---|
| Běžné výdaje | 2 738 000,00 | 4 652 410,00 | 3 575 124,18 |
| Kapitálové výdaje | | | |
| **Výdaje celkem** | **2 738 000,00** | **4 652 410,00** | **3 575 124,18** |

| Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby | | Schválený rozpočet | Rozpočet po změnách | Skutečnost |
|---|---|---|---|---|
| 5011 | Platy zaměstnanců v pracovním poměru | 800 000,00 | 947 126,00 | 608 050,00 |
| 501 | Platy | 800 000,00 | 947 126,00 | 608 050,00 |
| 5021 | Ostatní osobní výdaje | 120 000,00 | 365 000,00 | 268 140,00 |
| 5024 | Odstupné | | 64 874,00 | 64 874,00 |
| 502 | Ostatní platby za provedenou práci | 120 000,00 | 429 874,00 | 333 014,00 |
| 5031 | Pov.poj.na soc.zab.a přísp.na st.pol.zaměstnan. | 200 000,00 | 253 000,00 | 152 015,00 |
| 5032 | Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění | 72 000,00 | 91 000,00 | 54 723,00 |
| 5038 | Povinné pojistné na úrazové pojištění | 4 000,00 | 4 000,00 | 2 973,00 |
| 503 | Povinné pojistné placené zaměstnavatelem | 276 000,00 | 348 000,00 | 209 711,00 |
| **50** | **Výdaje na platy,ost.platby za prov.pr.a pojist.** | 1 196 000,00 | 1 725 000,00 | 1 150 775,00 |
| 5137 | Drobný hmotný dlouhodobý majetek | | 29 999,00 | 29 999,00 |
| 5139 | Nákup materiálu jinde nezařazený | 20 000,00 | 20 000,00 | 18 655,00 |
| 513 | Nákup materiálu | 20 000,00 | 49 999,00 | 48 654,00 |
| 5156 | Pohonné hmoty a maziva | 80 000,00 | 80 000,00 | 40 896,52 |
| 515 | Nákup vody, paliv a energie | 80 000,00 | 80 000,00 | 40 896,52 |
| 5161 | Služby pošt | 5 000,00 | 5 074,00 | 5 074,00 |
| 5162 | Služby telekomunikací a radiokomunikací | 20 000,00 | 20 000,00 | 8 527,00 |
| 5163 | Služby peněžních ústavů | 30 000,00 | 30 000,00 | 25 624,19 |
| 5164 | Nájemné | 15 000,00 | 30 000,00 | 27 447,00 |
| 5166 | Konzultační, poradenské a právní služby | 15 000,00 | 15 000,00 | 14 278,00 |
| 5169 | Nákup ostatních služeb | 738 000,00 | 1 936 487,00 | 1 786 475,73 |
| 516 | Nákup služeb | 823 000,00 | 2 036 561,00 | 1 867 425,92 |
| 5171 | Opravy a udržování | 20 000,00 | 20 000,00 | 12 103,31 |
| 5173 | Cestovné (tuzemské i zahraniční) | 285 000,00 | 365 000,00 | 154 164,43 |
| 5175 | Pohoštění | 45 000,00 | 45 550,00 | 45 550,00 |
| 517 | Ostatní nákupy | 350 000,00 | 430 550,00 | 211 817,74 |
| **51** | **Neinvestiční nákupy a související výdaje** | 1 273 000,00 | 2 597 110,00 | 2 168 794,18 |
| 5229 | Ost.neinv.transf.nezisk. a podob.organizacím | 6 000,00 | 6 000,00 | 3 500,00 |
| 522 | Neinv.transf.neziskovým a podobným organizacím | 6 000,00 | 6 000,00 | 3 500,00 |
| **52** | **Neinv.transfery podn.subj.a nezisk.organizacím** | 6 000,00 | 6 000,00 | 3 500,00 |
| 5321 | Neinvestiční transfery obcím | 50 000,00 | 50 000,00 | |
| 5323 | Neinvestiční transfery krajům | 73 000,00 | 79 300,00 | 79 300,00 |
| 532 | Neinv.transfery veř.rozpočtům územní úrovně | 123 000,00 | 129 300,00 | 79 300,00 |
| 5362 | Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu | 140 000,00 | 195 000,00 | 172 755,00 |
| 536 | Ost.neinv.transfery jiným veřejným rozpočtům | 140 000,00 | 195 000,00 | 172 755,00 |
| **53** | **Neinv.transfery a některé další platby rozp.** | 263 000,00 | 324 300,00 | 252 055,00 |
| **5** | **Běžné výdaje (třída 5)** | 2 738 000,00 | 4 652 410,00 | 3 575 124,18 |
| **Výdaje celkem (třída 5+6)** | | **2 738 000,00** | **4 652 410,00** | **3 575 124,18** |
| **Saldo příjmů a výdajů (Příjmy-Výdaje)** | | **1 375 500,00-** | **2 153 418,00** | **2 907 202,35** |





## III. FINANCOVÁNÍ (zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)

| Název položky | | Schválený rozpočet | Rozpočet po změnách | Skutečnost |
|---|---|---|---|---|
| **Krátkodobé financování z tuzemska** | | | | |
| Krátkodobé vydané dluhopisy (+) | 8111 | | | |
| Uhrazené splátky krátkod.vydaných dluhopisů (-) | 8112 | | | |
| Krátkodobé přijaté půjčené prostředky (+) | 8113 | | | |
| Uhrazené splátky krátkod.přij.půjč.prostř. (-) | 8114 | | | |
| Změna stavu krátkod. prostř.na bank.účtech(+/-) | 8115 | 1 375 500,00 | 2 153 418,00- | 2 907 202,35- |
| Akt. krátkod. operace řízení likvidity-příjmy(+) | 8117 | | | |
| Akt. krátkod. operace řízení likvidity-výdaje(-) | 8118 | | | |
| **FINANCOVÁNÍ (součet za třídu 8)** | | **1 375 500,00** | **2 153 418,00-** | **2 907 202,35-** |

## IV. STAVY A OBRATY NA BANKOVNÍCH ÚČTECH

| Název bankovního účtu | Počáteční stav k 1. 1. | Obrat | Konečný stav k 31.12. | Změna stavu bankovních účtů |
|---|---|---|---|---|
| Základní běžný účet | 1 369 025,97 | 2 024 195,35 | 3 393 221,32 | 2 024 195,35- |
| Běžné účty fondů ÚSC | 709 529,73 | 883 007,00 | 1 592 536,73 | 883 007,00- |
| Běžné účty celkem | 2 078 555,70 | 2 907 202,35 | 4 985 758,05 | 2 907 202,35- |
| Pokladna | | | | |

## V. PENĚŽNÍ FONDY - INFORMATIVNĚ

| Text | Schválený rozpočet | Rozpočet po změnách | Skutečnost |
|---|---|---|---|
| Počáteční zůstatek | | | 709 529,73 |
| Příjmy celkem | 397 500,00 | 397 500,00 | 883 007,00 |
| Výdaje celkem | | | |
| Obrat | 397 500,00 | 397 500,00 | 883 007,00 |
| Konečný zůstatek (rozdíl rozpočtu) | 397 500,00 | 397 500,00 | 1 592 536,73 |
| Změna stavu | 397 500,00- | 397 500,00- | 883 007,00- |
| Financování - třída 8 | | | |

## VI. MAJETEK

| Název majetkového účtu | Počáteční stav k 1.1. | Obrat | Konečný stav |
|---|---|---|---|
| **Dlouhodobý nehmotný majetek** | | | |
| Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje | | | |
| Software | 240 790,00 | | 240 790,00 |
| Ocenitelná práva | | | |
| Povolenky na emise a preferenční limity | | | |
| Drobný dlouhodobý nehmotný majetek | 57 795,80 | | 57 795,80 |
| Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek | 662 491,40 | | 662 491,40 |
| **Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný** | | | |
| Stavby | | | |
| Samostatné hmotné movité věci a soubory movitých věcí | 313 200,66 | | 313 200,66 |
| Pěstitelské celky trvalých porostů | | | |
| Drobný dlouhodobý hmotný majetek | 1 365 709,80 | 20 659,00- | 1 345 050,80 |
| Ostatní dlouhodobý hmotný majetek | | | |
| **Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku** | | | |
| Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje | | | |
| Oprávky k softwaru | 160 527,00- | 80 263,00- | 240 790,00- |
| Oprávky k ocenitelným právům | | | |
| Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku | 57 795,80- | | 57 795,80- |
| Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku | 199 991,40- | | 199 991,40- |

## VI. MAJETEK

| Název majetkového účtu | Počáteční stav k 1.1. | Obrat | Konečný stav |
|---|---|---|---|
| **Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku** | | | |
| Oprávky ke stavbám | | | |
| Oprávky k samost.hmot.movitým věcem a souborům hmot.mov.věcí | 313 200,66- | | 313 200,66- |
| Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů | | | |
| Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku | 1 365 709,80- | 20 659,00 | 1 345 050,80- |
| Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku | | | |
| **Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám** | | | |
| Opravné položky k směnkám a inkasu | | | |
| Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti | | | |
| Opravné položky k poskyt.návrat.fin.výpomocem krátkodobým | | | |
| Opravné položky k odběratelům | 36 000,00- | 36 000,00 | |
| Opravné položky ke krátkodobým pohledáv.z postoupených úvěrů | | | |
| Opravné položky k pohledáv. ze správy daní a obdobných dávek | | | |
| Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z ručení | | | |
| Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám | | | |

## VII. VYÚČTOVÁNÍ FIN. VZTAHŮ K ROZPOČTŮM KRAJŮ, OBCÍ, DSO A VNITŘNÍ PŘEVODY

| Položka | Text | Schválený rozpočet | Rozpočet po změnách | Skutečnost |
|---|---|---|---|---|
| 4121 | Neinvestiční přijaté transfery od obcí | 591 000,00 | 655 396,00 | 655 396,00 |
| 4122 | Neinvestiční přijaté transfery od krajů | | 1 939 000,00 | 1 939 000,00 |
| 4123 | Neinvestiční přijaté transfery od regionálních rad | | 1 807 892,00 | 1 807 891,19 |
| 4129 | Ostatní neinvestiční přijaté transfery od rozpočtů územní úrovně | | 8 249,00 | 8 249,00 |
| 5321 | Neinvestiční transfery obcím | 50 000,00 | 50 000,00 | |
| 5323 | Neinvestiční transfery krajům | 73 000,00 | 79 300,00 | 79 300,00 |

## VIII. VYÚČTOVÁNÍ FIN. VZTAHŮ KE ST. ROZPOČTU, ST. FONDŮM A NÁRODNÍMU FONDU

| UZ | Položka | Text | Rozpočet upr. (Příjmy) | Rozpočet upr. (Výdaje) | Skutečnost (Příjmy) | Skutečnost (Výdaje) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 17007 | 4116 | Ostatní neinv.přijaté transfery ze st. rozpočtu | 13 086,00 | x | 13 085,79 | x |
| 17007 | MMR - Projekt 4234 | | 13 086,00 | 0,00 | 13 085,79 | 0,00 |
| 85005 | 4123 | Neinvestiční přijaté transfery od regionálních rad | 1 807 892,00 | x | 1 807 891,19 | x |
| 85005 | | | 1 807 892,00 | 0,00 | 1 807 891,19 | 0,00 |

## IX. ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

*viz příloha č. 1*

## X. FINANČNÍ HOSPODAŘENÍ ZŘÍZENÝCH PRÁVNICKÝCH OSOB A HOSPODAŘENÍ S JEJICH MAJETKEM





## XI. OSTATNÍ DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE

Razítko účetní jednotky

Osoba odpovědná za účetnictví: **Monika Janatová**

Podpisový záznam osoby odpovědné za správnost údajů

Osoba odpovědná za rozpočet: **Monika Janatová**

Podpisový záznam osoby odpovědné za správnost údajů

Statutární zástupce: **Ing.Jan Sobotka**

Podpisový záznam statutárního zástupce

# 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 přepisů 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 přezkoumávání 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

**Zámek 1**
**543 01 Vrchlabí**
**IČ: 701 57 898**

**za období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016**

## 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:
Šárka Hauerová

**Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření svazku obcí Krkonoše – svazek měst a obcí:**
Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření svazku v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb. a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech.

**Místo přezkoumání:** Sídlo svazku – město Vrchlabí a kancelář auditora – Jablonec nad Nisou.

**Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření svazku provedeno:**
Přezkoumání hospodaření bylo provedeno ve dnech 4.12. 2016 a 25.4.2017.

**Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření svazku auditorskou společností:**
Zakázka byla zahájena dne 4.12.2016 projednáním a potvrzením platnosti smlouvy a předáním Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření svazku Krkonoše za rok 2016 auditorskou společností a ukončena projednáním návrhu zprávy dne 25.4.2017.

## 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 právnickými 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,
i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravující rozpočtovou odpovědnost.

## 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 naplánovat 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. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření svazku je uvedeno v příloze F, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření svazku 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 svazku Krkonoše – svazek měst a obcí za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Ověřili jsme dluh svazku k 31.12. 2016 podle zák.23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Svazek neeviduje žádné úvěry a celkový dluh nepřekročil 60% průměru příjmů svazku za období let 2013-2016.

### 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: taková rizika nebyla identifikována.

### 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 | 98.508,- |
| B | Vymezení rozpočtových příjmů v Kč | 6.482.326,- |
| A / B * 100 % | Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu | 1,52 % |

| **Podíl závazků na rozpočtu** | | |
|---|---|---|
| C | Vymezení závazků v Kč | 230.839,- |
| B | Vymezení rozpočtových příjmů v Kč | 6.482.326,- |
| C / B * 100 % | Výpočet podílu závazků na rozpočtu | 3,56 % |

| **Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku** | | |
|---|---|---|
| D | Vymezení zastaveného majetku | 0,- |
| E | Vymezení majetku pro výpočet ukazatele | 2.619.329,- |
| 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 Krkonoše – svazek měst a obcí žádné písemné stanovisko k návrhu zprávy auditorovi nepředal.

Vyhotoveno dne 25.4.2017

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

Odpovědný auditor:
Ing. Renata Janečková
Oprávnění č. 1641



**Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:**

| | |
|---|---|
| Příloha A | Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil |
| 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 |
| Příloha C | Stanovisko statutárního orgánu dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. |
| Příloha D | Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha |
| Příloha E | Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí) |
| Příloha F | Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření |

**Příloha A**

**Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověří soulad**

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření nejméně s následujícími právními předpisy, popř. jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy,
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - vyhláškou 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,
  - vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
  - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
  - vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, nebo zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě o změně některých zákonů a prováděcí vyhláškou č. 416/2004 Sb.,
- zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů,
- zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce.

**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.

**A. Chyby a nedostatky**

Auditor nezjistil žádné chyby a nedostatky podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. Chyby a nedostatky podle § 10 odst. 3 písm. b) zák. č. 420/2004 Sb. a ostatní nepřesnosti, které byly zjištěny v průběhu přezkoumání, byly před uzavřením účetních knih a odesláním dat do centrálního systému účetních informací státu opraveny.

**B. Zhodnocení výchozích skutečností pro vydání zprávy auditorem:**

1. Svazek hospodaří s finančními prostředky v souladu se schváleným rozpočtem, příjmy a výdaje jsou účtovány podle předepsané rozpočtové skladby. Část prostředků svazek převádí do fondu turistického ruchu.
2. Svazek vyvíjí činnost především v oblasti propagace turistického ruchu v regionu.
3. Ukazatel zadlužení podle zák. č.23/2017 Sb., tj. dluh svazku k 31.12.2016 vztažený k 60% průměru příjmů za roky 2013-2016, je 0 %.
4. Při hospodaření s majetkem svazku nebyly zjištěny nesrovnalosti. Inventarizace majetku a závazků byla řádně provedena.
5. Účetní doklady jsou uspořádány přehledně, obsahují všechny náležitosti, ale teplocitné doklady nejsou ofoceny a stávají se nečitelnými.
6. Svazek dle sdělení nemá zastaven žádný majetek, při ověřování nebyly zjištěny skutečnosti, které by toto tvrzení vyvracely.
7. Svazek neručí za závazky třetích osob, ověřováním nebylo toto tvrzení zpochybněno.
8. Účetnictví a účetní závěrka byly zpracovány v požadovaném rozsahu a v požadovaném členění.

Zpráva byla projednána s předsedou svazku dne 25. dubna 2017

Ing. Renata Janečková
auditor, oprávnění č. 1641

Ing. Jan Sobotka
předseda svazku

**Příloha C**

Stanovisko statutárního orgánu svazku KRKONOŠE – SVAZEK MĚST A OBCÍ dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

K obsahu zprávy nemá zástupce svazku žádné připomínky

Ing. Jan Sobotka
předseda svazku

**Příloha F**

**Krkonoše - svazek měst a obcí**
Seznam dokladů použitých při přezkoumání hospodaření za rok 2015

| | |
|---|---|
| Účetní výkazy | Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2016<br>Rozvaha k 31.12.2016<br>Příloha k UZ k 31.12.2016 |
| Účetní sestavy | Výkaz FIN 2-12 k 31.12.2016<br>Obratová předvaha k 31.12.2016 |
| Finance | Rozpočet na rok 2016<br>Rozpočtový výhled na 2016-2019 |
| Inventarizace | Příkaz k provedení inventarizace pro rok 2016<br>Inventarizační zpráva ze dne 29. 1. 2017<br>Inventurní soupisy majetku<br>Inventurní soupisy pohledávek a závazků |
| Ostatní | Podklady k projektu " Podpora rozvoje turistického regionu Krkonoše"<br>"Organizačně technické zajištění implementace integrované strategie rozvoje regionu Krkonoše 2016"<br>Hlavní kniha elektronicky k nahlédnutí |
| Účetní doklady | vystavené faktury č. 410001 - 410049<br>přijaté faktury č. 240001 - 240113<br>interní doklady č. 600002 - 60110 |
| POZN. | Všechny uvedené doklady byly využity při zpracování příslušné oblasti hospodaření, nebyly prověřovány všechny náležitosti a obsah dokladů a písemností |

**ÚDAJE O ZPRACOVATELÍCH**

Zpracoval:

K KREDIT s.r.o. – kancelář auditorů a daňových poradců

- Ing. Renata Janečková - odpovědný auditor
- Šárka Hauerová - zpracovatel

V Jablonci nad Nisou dne 25. dubna 2017

.....
Ing. Renata Janečková
auditor