

# 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
<b>Příjmy celkem</b>	<b>1 362 500,00</b>	<b>6 805 828,00</b>	<b>6 482 326,53</b>
<i>Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby</i>			
	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
<b>21 Příjmy z vl.cinn.a odvody přeb.org.s příj.vzt.</b>	<b>721 500,00</b>	<b>1 265 454,00</b>	<b>997 170,19</b>
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
<b>23 Příjmy z prod.nekap.maj.a ost.nedaňové příjmy</b>	<b>50 000,00</b>	<b>1 116 751,00</b>	<b>1 061 534,36</b>
<b>2 Nedaňové příjmy (součet za třídu 2)</b>	<b>771 500,00</b>	<b>2 382 205,00</b>	<b>2 058 704,55</b>
<b>Vlastní příjmy (třída 1+2+3)</b>	<b>771 500,00</b>	<b>2 382 205,00</b>	<b>2 058 704,55</b>
4116 Ost.neinv.příj.tra.ze státního rozpočtu		13 086,00	13 085,79
411 Neinv.příj.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.příj.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
<b>41 Neinvestiční přijaté transfery</b>	<b>591 000,00</b>	<b>4 423 623,00</b>	<b>4 423 621,98</b>
<b>4 Přijaté transfery (součet za třídu 4)</b>	<b>591 000,00</b>	<b>4 423 623,00</b>	<b>4 423 621,98</b>
<b>Příjmy celkem (třídy 1+2+3+4)</b>	<b>1 362 500,00</b>	<b>6 805 828,00</b>	<b>6 482 326,53</b>

**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			
<b>Výdaje celkem</b>	<b>2 738 000,00</b>	<b>4 652 410,00</b>	<b>3 575 124,18</b>
<i>Detailní výpis položek dle úrovně třídění rozpočtové skladby</i>	<i>Schválený rozpočet</i>	<i>Rozpočet po změnách</i>	<i>Skutečnost</i>
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
<b>50 Výdaje na platy,ost.platby za prov.pr.a pojist.</b>	<b>1 196 000,00</b>	<b>1 725 000,00</b>	<b>1 150 775,00</b>
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
<b>51 Neinvestiční nákupy a související výdaje</b>	<b>1 273 000,00</b>	<b>2 597 110,00</b>	<b>2 168 794,18</b>
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
<b>52 Neinv.transfery podn.subj.a nezisk.organizacím</b>	<b>6 000,00</b>	<b>6 000,00</b>	<b>3 500,00</b>
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
<b>53 Neinv.transfery a některé další platby rozp.</b>	<b>263 000,00</b>	<b>324 300,00</b>	<b>252 055,00</b>
<b>5 Běžné výdaje (třída 5)</b>	<b>2 738 000,00</b>	<b>4 652 410,00</b>	<b>3 575 124,18</b>
<b>Výdaje celkem (třída 5+6)</b>	<b>2 738 000,00</b>	<b>4 652 410,00</b>	<b>3 575 124,18</b>
<b>Saldo příjmů a výdajů (Příjmy-Výdaje)</b>	<b>1 375 500,00-</b>	<b>2 153 418,00</b>	<b>2 907 202,35</b>

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

Název položky		Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
<b>Krátkodobé financování z tuzemska</b>				
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-přijmy(+)	8117			
Akt. krátkod. operace řízení likvidity-výdaje(-)	8118			
<b>FINANCOVÁNÍ (součet za třídu 8)</b>		<b>1 375 500,00</b>	<b>2 153 418,00-</b>	<b>2 907 202,35-</b>

**IV. STAVY A OBDRATY NA BANKOVNÍCH ÚČTECH**

Název bankovního účtu	Počáteční stav k 1. 1.	Obdrat	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			
Obdrat	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 majetkových účtů	Počáteční stav k 1. 1.	Obdrat	Konečný stav
<b>Dlouhodobý nehmotný majetek</b>			
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
<b>Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný</b>			
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			
<b>Oprávký k dlouhodobému nehmotnému majetku</b>			
Oprávký k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje			
Oprávký k softwaru	160 527,00-	80 263,00-	240 790,00-
Oprávký k ocenitelným právům			
Oprávký k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	57 795,80-		57 795,80-
Oprávký k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	199 991,40-		199 991,40-

**VI. MAJETEK**

Název majetkového účtu	Počáteční stav k 1.1	Obrát	Konečný stav
<b>Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku</b>			
Oprávký ke stavbám			
Oprávký k samost.hmot.movitým věcem a souborům hmot.mov.věcí	313 200,66-		313 200,66-
Oprávký k pěstitelským celkům trvalých porostů			
Oprávký k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	1 365 709,80-	20 659,00	1 345 050,80-
Oprávký k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku			
<b>Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám</b>			
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

Podpisový záznam osoby  
odpovědné za správnost  
údajů

Monika Janatová

--

Osoba odpovědná za rozpočet

Podpisový záznam osoby  
odpovědné za správnost  
údajů

Monika Janatová

--

Statutární zástupce

Podpisový záznam  
statutárního zástupce

Ing. Jan Sobotka

--



## **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 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 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,
- 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

**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 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 vztahený 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

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

**Krkonoše - svazek měst a obcí**

Seznam dokladů použitých při přezkoumání hospodaření za rok 2015

Účetní výkazy	Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2016 Rozvaha k 31.12.2016 Příloha k UZ k 31.12.2016
Účetní sestavy	Výkaz FIN 2-12 k 31.12.2016 Obratová předvaha k 31.12.2016
Finance	Rozpočet na rok 2016 Rozpočtový výhled na 2016-2019
Inventarizace	Příkaz k provedení inventarizace pro rok 2016 Inventarizační zpráva ze dne 29. I. 2017 Inventurní soupisy majetku Inventurní soupisy pohledávek a závazků
Ostatní	Podklady k projektu " Podpora rozvoje turistického regionu Krkonoše" "Organizačně technické zajištění implementace integrované strategie rozvoje regionu Krkonoše 2016" Hlavní kniha elektronicky k nahlédnutí
Účetní doklady	vystavené faktury č. 410001 - 410049 přijaté faktury č. 240001 - 240113 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