



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. 2022 do 31. 12. 2022

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

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

Valná hromada svazku zastoupená Ing. Janem Sobotkou, předsedou svazku Krkonoše.

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

se sídlem Na Roli 25, 466 01 Jablonec nad Nisou, IČ 025423690

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření svazku obcí Krkonoše – svazek měst a obcí:
Ing. Renata Hrnčířová – auditor č. osvědčení 1641

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření svazku Krkonoše – svazek měst a obcí:
Klára Kalousková

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 a kancelář auditora Jablonec n.N.

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření svazku provedeno:

Přezkoumání hospodaření u klienta bylo provedeno 19.4.2023, ostatní práce byly provedeny s přerušením v kanceláři auditora.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření svazku auditorskou společností:

Přezkoumání bylo zahájeno potvrzením platnosti smlouvy 25.3.2022, prvními pracemi byla kontrola rozpočtu. Posledním úkonem bylo vyhotovení návrhu konečné zprávy, jeho elektronické odeslání a telefonické projednání návrhu zprávy s předsedou svazku dne 20.4.2023.

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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, 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 svazkem,
- i) ověření poměru dluhu svazku 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. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na územním celku nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsme splnili požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQC 1.

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. Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření svazku je uvedeno v příloze D, 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 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Upozornění na případná rizika

Identifikovali jsme následující zjištění, která by nás vedla k domněnce, že existují případná rizika, která mohou mít v budoucnosti negativní dopad na hospodaření svazku Krkonoše: rizika 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		Kč
A	Vymezení pohledávek v Kč	279 971,-
B	Vymezení rozpočtových příjmů v Kč	7 140 974,-
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	3,92 %

Podíl závazků na rozpočtu		Kč
C	Vymezení závazků v Kč	229 391,-
B	Vymezení rozpočtových příjmů v Kč	7 140 974,-
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	3,21 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		Kč
D	Vymezení zastaveného majetku	0,-
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	1 396 550,-
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

E. Vyjádření k poměru dluhů územního celku k poměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok (vyjádření) o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

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 19.dubna .2023

Auditorská společnost:

K KREDIT s.r.o.
Oprávnění Č. 370
Na Roli 2626 /25, 466 01 Jablonec n. N.

Odpovědný auditor:

Ing. Renata Hrnčířová
oprávnění č.1641

Zastoupená: Ing. Renata Hrnčířová
oprávnění č.1641

Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem dobrovolného svazku obcí, dne 20.4.2023.

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem, resp. statutárnímu orgánu dobrovolného svazku obcí, dne 20.4. 2023.

Ing. Jan Sobotka, předseda svazku

Ing. Renata Hrnčířová, auditor

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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, 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,
- Nařízením vlády o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě o změně některých zákonů a prováděcí vyhláškou č. 416/2004 Sb.,
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- 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**Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků**

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:

- chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání v účetních postupech a použití rozpočtové skladby byly v průběhu přezkoumání svazku opraveny, další chyby nebyly zjištěny.

Příloha C**Zhodnocení výchozích skutečností pro vydání zprávy auditorem, projednání zprávy a připomínky statutárního orgánu svazku**

1. Účetní závěrka k 31.12.2022 byla zpracována za předpokladu nepřetržitého trvání a dalšího rozvoje svazku.
2. Svazek schválil rozpočet s příjmy 4,74 mil. Kč, výdaji 4,76 mil. Kč a schodkem ve výši 20 tis. Kč.
3. Hospodaření svazku skončilo přebytkem 560 tis. Kč, když celkové příjmy byly 7,1 mil. Kč a výdaje 6,6 mil. Kč. Na lepším výsledku se podíleli přijaté dotace, které jsou ale určeny na financování projektů v roce 2023.
4. Svazek realizuje většinu aktivit z dotačních prostředků Královéhradeckého kraje a Libereckého kraje. Na financování projektů používá vlastní zdroje, které získává od členských obcí a podnikatelů za propagační činnost.
5. Svazek hospodaří s finančními prostředky v souladu se schváleným rozpočtem, příjmy a výdaje jsou účtovány podle předepsané rozpočtové skladby
6. Ukazatel zadlužení podle zák. č.23/2017 Sb., tj. dluh obce k 31.12.2022 vztahený k průměru příjmů za roky 2019-2022, je 0 %, svazek nemá žádné úvěry a půjčky.
7. Účetnictví a účetní závěrka byly zpracovány v požadovaném rozsahu a v požadovaném členění.
8. Svazek dle sdělení nemá zastaven žádný majetek, při ověřování nebyly zjištěny skutečnosti, které by toto tvrzení vyvracely.
9. Svazek neručí za závazky třetích osob, ověřováním nebylo toto tvrzení zpochybněno.

Stanovisko statutárního orgánu svazku Krkonoše

Statutární zástupce svazku potvrzuje, že se dle § 7 zákona č. 420/2004 Sb. dne 20. dubna 2023 seznámil s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a k jejímu obsahu nemá žádné připomínky.

Ing.Jan Sobotka, předseda svazku

Ing.Renata Hrnčířová, auditor

Krkonoše - svazek měst a obcí

Seznam dokladů použitých při přezkoumání hospodaření za rok 2022

Účetní výkazy	Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2022 Rozvaha k 31.12.2022 Příloha k UZ k 31.12.2022
Účetní sestavy	Výkaz FIN 2-12 k 31.12.2022 Obratová předvaha k 31.12.2022 Finanční účetnictví dle rozpočtové skladby Hlavní kniha k 31.12.2022
Finance	Rozpočet na rok 2022 Střednědobý výhled rozpočtu na období 2022 - 2026 Rozpočtová opatření 2022
Inventarizace	Směrnice pro provedení inventarizace Příkaz k provedení inventarizace pro rok 2022 Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2022 Inventurní soupisy
Dotace	Přehled přijatých dotací v roce 2022 Smlouva o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje na projekt Úprava lyžařských běžeckých tras v královéhradecké části Krkonoš 2021/2022 , vyúčtování a podklady
Podklady k dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje na projekt Úprava lyžařských běžeckých tras v královéhradecké části Krkonoš 2022/2023 , dílčí vyúčtování k 31.12.2022 Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Libereckého kraje na Zázitkový Pojizerský Pacifik 2022 + vyúčtování + podklady Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje č. 22RGI01-0092 (na destinanční management)m mzdové listy, účetní podklady, vyúčtování
Ostatní	Zápis z jednání valné hromady 14.6.2022 Zápisy z jednání rady svazku Zpráva z jednání revizní komise Kniha závazků, vzorky faktur Kniha pohledávek, vzorky faktur Bankovní výpisy, interní doklady
POZN.	Všechny uvedené doklady byly využity při zpracování příslušné oblasti hospodaření, nebyly prověřovány všechny náležitosti a obsah dokladů a písemností