



I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán dobrovolného svazku obcí (dále jen „Svazek“):

Mgr. Tomáš Doudný - předseda Svazku - obcí Východní Krkonoše

ANOTACE ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Účel: vyhodnocení hospodaření Svazku obcí Východní Krkonoše

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.).

Význam: provedení auditu k provedení přezkoumání hospodaření Svazku obcí Východní Krkonoše

auditorské společnosti provedlo přezkoumání k provedení Svazku obcí Východní Krkonoše v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

Účel: přezkoumání Svazku obcí Východní Krkonoše

pro Svazek obcí Východní Krkonoše

IČ: 711 88 371

Účel: přezkoumání hospodaření Svazku obcí Východní Krkonoše bylo provedeno na území přezkoumaného v rámci Svazku obcí Východní Krkonoše dne 11. 5. 2016.

Účel: zajištění a zveřejnění přehledu o hospodaření Svazku obcí Východní Krkonoše. Zpráva byla zveřejněna na území Svazku obcí Východní Krkonoše dne 11. 5. 2016. Účastníci a vedoucí přezkoumání: Svazek obcí Východní Krkonoše za rok 2015 auditorskou společností a úroveň přezkoumání návrhu zprávy dne 11. 5. 2016.

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení § 10 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a

- a) příjmy a výdaje Svazku obcí Východní Krkonoše, nejvíce se vztahující na hospodářské prostředky;
- b) finanční správu, týkající se tvorby a použití prostředků Svazku;
- c) uložení a výnosy poskytnutých finančních prostředků;
- d) personální správu, tj. údaje o zaměstnancích poskytované výsledkům ze základní analýzy mezi jinými nebo jiné významnými údaje související s úrovní personální správy Svazku obcí Východní Krkonoše;
- e) řízení operativní, tj. údaje o činnosti Svazku obcí Východní Krkonoše v rámci řízení;
- f) hospodářství v účetnictví a prostředky poskytnuté v Národním fondu a v dalších prostředky ze zřídlení poskytnuté ze zřídlení veřejných zdrojů;
- g) výdělky a vyřazené prostředky vzniklé ze zřídlení veřejných zdrojů, k rozdělení mezi členy Svazku obcí Východní Krkonoše, ze zřídlení veřejných zdrojů.

Přezkoumání přezkoumání v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

- a) uložení a hospodářství v účetnictví ve zřídlení veřejných zdrojů;
- b) uložení a hospodářství v účetnictví ve zřídlení veřejných zdrojů

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

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

Mgr. Tomáš Hendrych – předseda Svazku obcí Východní Krkonoše

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

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření Svazku obcí Východní Krkonoše

Ing. Renata Janečková - auditor

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření Svazku obcí Východní Krkonoše: Šárka Hauerová

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření Svazku obcí Východní Krkonoše:

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření Svazku obcí Východní Krkonoše 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 obcí Východní Krkonoše:

Dílčí přezkoumání hospodaření nebylo provedeno. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno 10. 5. 2016 přezkoumáním v sídle svazku a zpracováním zprávy 11.5. 2016.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření Svazku obcí Východní Krkonoše:

Zakázka byla zahájena 10. 5. 2016 projednáním a potvrzením platnosti smlouvy a předáním Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření svazku Východní Krkonoše za rok 2015 auditorskou společností a ukončena projednáním návrhu zprávy dne 10.5.2016.

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 obcí,
- 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 Východní Krkonoše.

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 Východní Krkonoše je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Svazku obcí Východní Krkonoše 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 obcí Východní Krkonoše. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření Svazku obcí Východní Krkonoše je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření Svazku obcí Východní Krkonoše 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 obcí Východní Krkonoše 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 obcí Východní Krkonoše jako celku.

Při přezkoumání hospodaření Svazku obcí Východní Krkonoše za rok 2015 jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b). Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v příloze B obsahující i označení dokladů a jiných materiálů sloužících jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků, která je nedílnou součástí této zprávy o výsledku přezkoumání.

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 svazku obcí Východní Krkonoše v budoucnosti: nebyla zjištěna.

D. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu Svazku obcí Východní Krkonoše a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek v Kč	43.900,-
B	Vymezení rozpočtových příjmů v Kč	3.126.938,-
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	1,40 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků v Kč	103.268,-
B	Vymezení rozpočtových příjmů v Kč	3.126.938,-
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	3,30 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku v Kč	0,-
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele v Kč	1.933.241,-
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %


VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko SVAZKU OBCÍ VÝCHODNÍ KRKONOŠE 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 Východní Krkonoše toto právo neuplatnil.

Vyhotoveno dne 11. května 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 - zjištění pro vydání zprávy auditora

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. Zjištění v průběhu přezkoumání

V průběhu přezkoumání byly zjištěny dále uvedené méně závažné chyby a nedostatky podle § 10 odst. 3 písm. b) zák. č. 420/2004 Sb. Při závěrečném přezkoumání nebyly další chyby zjištěny.

Kontrola hlavní knihy - §4 odst. 8 zák. č. 563/91Sb., o účetnictví, vyhláška č. 410/2009 Sb.

- a) Svazek nezaúčtoval a nezaplatil v roce 2015 úrazové pojištění za zaměstnance.
- b) Svazek nesprávně účtoval úroky z prodlení na účet 549 (správně účet 542).

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. Jeho rozpočet je odvislý od objemu poskytnutých dotací.
2. Svazek řádně splácí své závazky, podle finančních ukazatelů není jeho hospodaření ohroženo.
3. Při hospodaření s majetkem svazku nebyly zjištěny nesrovnalosti. Dokončit je pouze převod projektových dokumentací na obce.
4. Účetnictví a účetní závěrka byly zpracovány v požadovaném rozsahu a v požadovaném členění.
5. Rizika uvedené ve zprávě z roku 2014 ohledně včasného schvalování rozpočtových opatření byla projednána ve výboru. V roce 2015 byla přijata 2 rozpočtová opatření.

Zpráva byla projednána s předsedou svazku dne 10. 5. 2016



Ing. Renata Janečková
auditor, oprávnění č. 1641



Mgr. Tomáš Hendrych
předseda svazku

Totožnost statutárního orgánu

byla ověřena podle

OP č. 202 479 471

vydaného MěÚ Trutnov dne 30.10.2013

Dobrovolný svazek obcí Východní Krkonoše

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 Rozpočtová opatření
Inventury	Inventurní soupisy majetku Inventurní soupisy pohledávek a závazků Soupis operativní evidence k 31.12.2015 Soupis hmotného majetku k 31.12.2015
Podklady k dotacím	Dotace z Euroregionu Glacensis "Cyklomaraton" Podklady k neinvestiční dotaci od KÚ HK v režimu de minimis Systémová podpora rozvoje mezioobecní spolupráce v ČR Seznam příspěvků od obcí Systémová podpora rozvoje mezioobecní spolupráce v ČR Podklady k neinvestiční dotaci od KÚ - Podpora integrovaných projektů svazků obcí
Smlouvy	Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Královehradeckého kraje číslo 15CRG06-0006
Ostatní	Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2015
Účetní doklady	vystavené faktury - 2015001 - 2015052; 2015650 - 2015663 přijaté faktury - 1 - 124 Pokladní doklady - příjmové 26- 28, výdajové 86- 98 za 12/2015
POZN.	Všechny uvedené doklady byly využity při zpracování příslušné oblasti hospodaření, nebyly prověřovány všechny náležitosti a obsah dokladů a písemností