

Krkonoše - svazek měst a obcí



NÁVRH ZÁVĚREČNÉHO ÚČTU ZA ROK 2018

(v Kč)

sestavený ke dni 13.05.2019

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	1 750 225,00	2 380 886,00	1 883 984,17
Kapitálové příjmy			
Přijaté transfery	1 430 229,00	4 610 072,00	4 610 071,80
Příjmy celkem	3 180 454,00	6 990 958,00	6 494 055,97
<i>Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby</i>	<i>Schválený rozpočet</i>	<i>Rozpočet po změnách</i>	<i>Skutečnost</i>
2111 Příjmy z poskytování služeb a výrobků	842 225,00	1 072 696,00	927 600,71
211 Příjmy z vlastní činnosti	842 225,00	1 072 696,00	927 600,71
2141 Příjmy z úroků (část)	3 000,00	3 000,00	2 401,85
214 Výnosy z finančního majetku	3 000,00	3 000,00	2 401,85
21 Příjmy z vl.činn.a odvody přeb.org.s přij.vzt.	845 225,00	1 075 696,00	930 002,56
2324 Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	905 000,00	1 305 190,00	953 981,61
232 Ostatní nedaňové příjmy	905 000,00	1 305 190,00	953 981,61
23 Příjmy z prod.nekap.maj.a ost.nedaňové příjmy	905 000,00	1 305 190,00	953 981,61
2 Nedaňové příjmy (součet za třídu 2)	1 750 225,00	2 380 886,00	1 883 984,17
Vlastní příjmy (třída 1+2+3)	1 750 225,00	2 380 886,00	1 883 984,17
4116 Ost.neinv.přij.tra.ze státního rozpočtu		1 327 427,00	1 327 426,80
411 Neinv.přij.transf.od veř.rozp.ústřední úrovně		1 327 427,00	1 327 426,80
4121 Neinvestiční přijaté transfery od obcí	566 000,00	653 966,00	653 966,00
4122 Neinvestiční přijaté transfery od krajů	864 229,00	2 628 679,00	2 628 679,00
412 Neinvestiční přijaté transf.od rozp.úz.úrovně	1 430 229,00	3 282 645,00	3 282 645,00
41 Neinvestiční přijaté transfery	1 430 229,00	4 610 072,00	4 610 071,80
4 Přijaté transfery (součet za třídu 4)	1 430 229,00	4 610 072,00	4 610 071,80
Příjmy celkem (třídy 1+2+3+4)	3 180 454,00	6 990 958,00	6 494 055,97

II. PLNĚNÍ ROZPOČTU VÝDAJŮ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Běžné výdaje	4 531 350,00	7 038 369,00	6 807 626,86
Kapitálové výdaje			
Výdaje celkem	4 531 350,00	7 038 369,00	6 807 626,86

Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
5011 Platy zaměstnanců v pracovním poměru	1 230 960,00	1 708 652,00	1 698 874,00
501 Platy	1 230 960,00	1 708 652,00	1 698 874,00
5021 Ostatní osobní výdaje	55 000,00	311 108,00	311 108,00
502 Ostatní platby za provedenou práci	55 000,00	311 108,00	311 108,00
5031 Pov.poj.na soc.zab.a přísp.na st.pol.zaměstnan.	307 740,00	430 490,00	424 194,00
5032 Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	110 790,00	155 190,00	152 353,00
5038 Povinné pojistné na úrazové pojištění	5 170,00	7 120,00	6 722,00
503 Povinné pojistné placené zaměstnavatelem	423 700,00	592 800,00	583 269,00
50 Výdaje na platy,ost.platby za prov.pr.a pojist.	1 709 660,00	2 612 560,00	2 593 251,00
5137 Drobný hmotný dlouhodobý majetek		100 113,00	98 353,00
5139 Nákup materiálu jinde nezařazený	55 540,00	78 540,00	59 333,00
513 Nákup materiálu	55 540,00	178 653,00	157 686,00
5156 Pohonné hmoty a maziva	50 000,00	50 000,00	32 129,88
515 Nákup vody, paliv a energie	50 000,00	50 000,00	32 129,88
5161 Služby pošt	10 000,00	10 000,00	5 963,00
5162 Služby elektronických komunikací	12 000,00	12 000,00	8 352,45
5163 Služby peněžních ústavů	36 000,00	36 463,00	31 337,76
5164 Nájemné	15 000,00	25 000,00	24 197,00
5166 Konzultační, poradenské a právní služby	15 000,00	15 000,00	14 883,00
5169 Nákup ostatních služeb	2 121 150,00	3 605 785,00	3 482 653,21
516 Nákup služeb	2 209 150,00	3 704 248,00	3 567 386,42
5171 Opravy a udržování	20 000,00	20 000,00	19 702,00
5173 Cestovné (tuzemské i zahraniční)	206 000,00	123 008,00	123 007,56
5175 Pohoštění	45 000,00	65 000,00	41 905,00
517 Ostatní nákupy	271 000,00	208 008,00	184 614,56
51 Neinvestiční nákupy a související výdaje	2 585 690,00	4 140 909,00	3 941 816,86
5229 Ost.neinv.transf.nezisk. a podob.organizacím	6 000,00	6 000,00	1 500,00
522 Neinv.transf.neziskovým a podobným organizacím	6 000,00	6 000,00	1 500,00
52 Neinv.transfery podn.subj.a nezisk.organizacím	6 000,00	6 000,00	1 500,00
5323 Neinvestiční transfery krajům	90 000,00	98 900,00	98 900,00
532 Neinv.transfery vef.rozpočtům územní úrovně	90 000,00	98 900,00	98 900,00
5362 Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu	140 000,00	180 000,00	172 159,00
536 Ost.neinv.transfery jiným veřejným rozpočtům	140 000,00	180 000,00	172 159,00
53 Neinv.transfery a některé další platby rozp.	230 000,00	278 900,00	271 059,00
5 Běžné výdaje (třída 5)	4 531 350,00	7 038 369,00	6 807 626,86
Výdaje celkem (třída 5+6)	4 531 350,00	7 038 369,00	6 807 626,86

Saldo příjmů a výdajů (Příjmy-Výdaje)	1 350 896,00-	47 411,00-	313 570,89-
--	----------------------	-------------------	--------------------

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	1 350 896,00	47 411,00
Akt. krátkod. operace řízení likvidity-příjmy(+)	8117		
Akt. krátkod. operace řízení likvidity-výdaje(-)	8118		
FINANCOVÁNÍ (součet za třídu 8)	1 350 896,00	47 411,00	313 570,89

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	3 058 286,46	313 570,89-	2 744 715,57	313 570,89
Běžné účty fondů ÚSC	636 380,00		636 380,00	
Běžné účty celkem	3 694 666,46	313 570,89-	3 381 095,57	313 570,89
Pokladna				

V. PENĚŽNÍ FONDY - INFORMATIVNĚ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Počáteční zůstatek			636 380,00
Příjmy celkem			
Výdaje celkem			
Obrat			
Konečný zůstatek (rozdíl rozpočtu)			636 380,00
Změna stavu			
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	39 651,80		39 651,80
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	662 491,40		662 491,40
Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný			
Stavby			
Samostatné hmotné movité věci a soubory movitých věcí	583 050,66		583 050,66
Pěstitelské celky trvalých porostů			
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	820 049,80	72 113,00	892 162,80
Ostatní dlouhodobý hmotný majetek			
Oprávký k dlouhodobému nehmotnému majetku			
Oprávký k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje			
Oprávký k softwaru	240 790,00-		240 790,00-
Oprávký k ocenitelným právům			
Oprávký k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	39 651,80-		39 651,80-
Oprávký k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	199 991,40-	46 250,00-	246 241,40-

VI. MAJETEK

Název majetkového účtu	Počáteční stav k 1.1.	Obrat	Konečný stav
Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku			
Oprávký ke stavbám			
Oprávký k samost.hmot.movitým věcem a souborům hmot.mov.věcí	320 696,66-	44 976,00-	365 672,66-
Oprávký k pěstitelským celkům trvalých porostů			
Oprávký k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	820 049,80-	72 113,00-	892 162,80-
Oprávký 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		21 380,70-	21 380,70-
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	566 000,00	653 966,00	653 966,00
4122	Neinvestiční přijaté transfery od krajů	864 229,00	2 628 679,00	2 628 679,00
5323	Neinvestiční transfery krajům	90 000,00	98 900,00	98 900,00

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)
11751	4116	Ostatní neinv.přijaté transfery ze st. rozpočtu	39 588,26	x	0,00	x
11751			39 588,26	0,00	0,00	0,00
13013	4116	Ostatní neinv.přijaté transfery ze st. rozpočtu	1 287 838,54	x	1 287 838,54	x
13013	5011	Platy zaměst. v pr.poměru vyjma zaměst. na služ.m.	x	479 245,00	x	479 245,00
13013	5031	Povinné poj.na soc.zab.a přísp.na st.pol.zaměstnan	x	139 970,00	x	139 970,00
13013	5032	Povinné poj.na veřejné zdravotní pojištění	x	50 389,00	x	50 389,00
13013	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	x	33 157,00	x	33 157,00
13013			1 287 838,54	702 761,00	1 287 838,54	702 761,00
17051	4116	Ostatní neinv.přijaté transfery ze st. rozpočtu	0,00	x	39 588,26	x
17051	5169	Nákup ostatních služeb	x	39 588,26	x	39 588,26
17051			0,00	39 588,26	39 588,26	39 588,26

IX. ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

viz. příloha č. 1

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

viz. příloha č. 2

XI. OSTATNÍ DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE**Razítko účetní jednotky**

--

Osoba odpovědná za účetnictvíPodpisový záznam osoby
odpovědné za správnost
údajů**Monika Janatová**

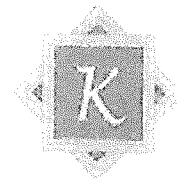
--

Osoba odpovědná za rozpočetPodpisový záznam osoby
odpovědné za správnost
údajů**Monika Janatová**

--

Statutární zástupcePodpisový 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. 2018 do 31. 12. 2018

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 v sídle klienta bylo provedeno 17. 4. 2019.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření svazku auditorskou společností:

Zakázka byla zahájena předáním Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření svazku Krkonoše za rok 2018 auditorskou společností a ukončena projednáním návrhu zprávy dne 17. 4. 2019.

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 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 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 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 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Ověřili jsme dluh svazku v roce 2018 podle zák.23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Svazek neeviduje žádné úvěry a celkový dluh nepřekročil 60% průměru příjmů svazku za období let 2015-2018.

C. Upozornění na případná rizika

Při přezkoumání jsme nezjistili 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.

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	340.034,-
B	Vymezení rozpočtových příjmů v Kč	6.494.056,-
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	5,24 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků v Kč	451.472,-
B	Vymezení rozpočtových příjmů v Kč	6.494.056,-
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	6,95 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,-
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	2.418.147,-
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

VII. DALŠÍ INFORMACE

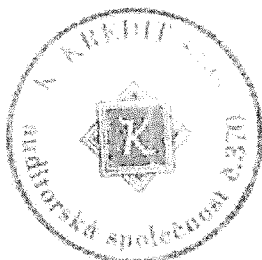
Stanovisko svazku obcí Krkonoše – svazek měst a obcí k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

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 17. dubna 2019

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. 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 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.
2. Svazek vyvíjí činnost především v oblasti propagace turistického ruchu v regionu a při podpoře sportovních aktivit (úprava lyžařských tratí, propagace cyklobusy).
3. Ukazatel zadlužení podle zák. č.23/2017 Sb., tj. dluh svazku k 31.12.2018 vztažený k 60% průměru příjmů za roky 2015-2018, je 0 %.
4. Při hospodaření s majetkem svazku nebyly zjištěny nesrovnalosti. Inventarizace majetku a závazků byla řádně provedena.
5. Svazek dle sdělení nemá zastaven žádný majetek, při ověřování nebyly zjištěny skutečnosti, které by toto tvrzení vyvracely.
6. Svazek neručí za závazky třetích osob, ověřováním nebylo toto tvrzení zpochybněno.
7. Účetnictví a účetní závěrka byly zpracovány v požadovaném rozsahu a v požadovaném členění.

Návrh zprávy byl projednán s předsedou svazku dne 17. dubna 2019

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 2018

Účetní výkazy	Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2018 Rozvaha k 31.12.2018 Příloha k UZ k 31.12.2018
Účetní sestavy	Výkaz FIN 2-12 k 31.12.2018 Obratová předvaha k 31.12.2018
Finance	Rozpočet na rok 2018 Střednědobý výhled rozpočtu na období 2019 - 2023 Střednědobý výhled rozpočtu na období 2020 - 2024 Rozpočtová opatření 1-4/2018
Inventarizace	Příkaz k provedení inventarizace pro rok 2018 Inventarizační zpráva ze dne 4.2.2019 Inventurní soupisy majetku Inventurní soupisy pohledávek a závazků
Dotace	Přehled přijatých dotací Smlouva s městem Trutnov na částečné krytí nákladů na cyklobusy v roce 2018 č. 148/18 Smlouva s LK na "Organizačně technické zajištění implementace Integrované strategie rozvoje regionu Krkonoše 2018" č. OLP/1627/2018 Smlouva s KHK na "Organizačně technické zajištění implementace Integrované strategie rozvoje regionu Krkonoše 2018" č. 18RG102-0040 Smlouva o projektu v rámci programu Interreg V-A Česká republika-Polsko Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. OPZ/4.1./058/0007395 na realizaci projektu "Strategické plánování rozvoje regionu Krkonoše"- poskytovatel MPSV Závěrečné vyúčtování dotace z LK na úpravu běžeckých tratí ze dne 20.6.2018
Ostatní	Zápisy z jednání rady svazku Zprávy z jednání revizní komise Mzdové rekapitulace a podklady ke zpracování mezd
Účetní doklady	vystavené faktury č. 41042 - 41064 přijaté faktury č. 240065- 240105 interní doklady bankovní výpisy ke kontrolovaným dokladům
POZN.	Všechny uvedené doklady byly využity při zpracování příslušné oblasti hospodaření, nebyly prověřovány všechny náležitosti a obsah dokladů a písemností