



## **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. 2021 do 31. 12. 2021**

## **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 ve dnech 10.1.2022 a 17.3.2022, ostatní práce byly provedeny s přerušením 20.-25.3.2022 v kanceláři auditora.

### **Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření svazku auditorskou společností:**

Přezkoumání bylo zahájeno telefonickým potvrzením platnosti smlouvy 23.8.2021, prvními pracemi byla kontrola rozpočtu. Posledním úkonem bylo vyhotovení návrhu konečné zprávy, jeho elektronické odeslání obci a telefonické projednání návrhu zprávy s předsedou svazku dne 25.3.2022.

## **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 2021 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:

- svazek obcí realizuje většinu aktivit z dotačních prostředků, u většiny projektů je povinen zajistit podílové financování z vlastních zdrojů, vlastními zdroji jsou převážně příspěvky do fondu cestovního ruchu, ty však nebyly po dobu existence fondu navýšeny, proto svazku hrozí, že nebude schopen pokrýt vlastní finanční podíl a nesplní podmínky dotací.

### 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              | 390 911,-   |
| B                            | Vymezení rozpočtových příjmů v Kč     | 6 280 735,- |
| A / B * 100 %                | Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu | 6,22 %      |

| Podíl závazků na rozpočtu |                                    |             |
|---------------------------|------------------------------------|-------------|
| C                         | Vymezení závazků v Kč              | 184 662,-   |
| B                         | Vymezení rozpočtových příjmů v Kč  | 6 280 735,- |
| C / B * 100 %             | Výpočet podílu závazků na rozpočtu | 2,94 %      |

| Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku |                                                        |             |
|-----------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------|
| D                                             | Vymezení zastaveného majetku                           | 0,-         |
| E                                             | Vymezení majetku pro výpočet ukazatele                 | 1 360 943,- |
| 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 25.3.2022

**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 25.3.2022.

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem, resp. statutárnímu orgánu dobrovolného svazku obcí, dne 25.3. 2022.



---

Ing. Jan Sobotka, předseda svazku

---

Ing. Renata Hrnčířová, auditor