



ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření ÚSC a DSO, zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, auditorského standardu č. 52 a dalších relevantních předpisů vydaných KA ČR

dobrovolného svazku obcí

Svazek obcí Východní Krkonoše
za období od 1. 1. 2012 do 31. 12. 2012

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Přezkoumávaný svazek

svazek	Svazek obcí Východní Krkonoše
právní forma	dobrovolný svazek obcí
sídlo	Národní 199, 541 01 Trutnov
statutární orgán	Mgr. Tomáš Hendrych

Auditorská společnost

auditorská společnost zapsaná v KA ČR	K KREDIT s.r.o., č.osvědčení KA ČR 370 Na Roli 25, 466 01 Jablonec nad Nisou IČ 25423690
odpovědný auditor	Ing. Renata Janečková, č.osvědčení KA ČR 1641
složení pracovní skupiny	Ing. Renata Janečková
datum závěrečného přezkoumání	29.dubna 2013

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou dle § 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, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- 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 k 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 územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných 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 územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. 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.

Při přezkoumání hospodaření bylo postupováno podle právních předpisů pro územně samosprávné celky, které pokrývají výše uvedená hlediska, tj. např. dle zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zák. č. 218/2000 Sb., rozpočtová pravidla, zák. č. 563/1991 Sb., o účetnictví a prováděcí vyhl. č. 410/2009 Sb., zák. č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, zák.č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření ÚSC a DSO, zák. č. 320/2002 Sb., o finanční kontrole a dle dalších souvisejících právních předpisů ČR, vše ve znění předpisů pro přezkoumávané období.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán svazku.

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, 10 a 17 odst. 2 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 je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření dobrovolného 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 jistotu 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 dobrovolného svazku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku 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 Východní Krkonoše za rok 2012 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky s výjimkou drobných nepřesností při zpracování účetnictví, které byly většinou opraveny před uzavřením účetních knih.

C. Upozornění na případná rizika

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zák. č. 420/2004 Sb. upozorňujeme na následující případná rizika, která by mohla mít bez přijetí vhodných opatření negativní dopad na hospodaření Svazku obcí Východní Krkonoše v budoucnosti:

- svazek v minulosti připravil projekty, které budou realizovat členské obce, a eviduje je jako nedokončené investice; takové projekty je nutno podle jejich povahy a podmínek dotační smlouvy na jejich pořízení přeargumentovat mezi nehmotný majetek nebo převést na obce, které budou projekty realizovat
- finanční ukazatel 43,14 % vypočtený k 31.12.2012 jako podíl závazků svazku k celkovým příjmům je značně vysoký, důvodem je předfinancování projektů z půjčky poskytnuté městem Trutnov. Splátka půjčky je podmíněna řádnou realizací projektů a dodržením závazků poskytovatele dotace; proto by členské obce měly přijmout pravidla pro splacení půjčky pro případ neproplacení dotací;
- svazek účetně vykazuje majetek, který již neslouží své činnosti a měl by tedy být vyřazen z evidence a zlikvidován;

- od roku bude platit nový občanský zákoník, který upravuje nově tzv. sdružení právnických osob, podle něhož svazek vznikl, a je tedy třeba připravit se na změny, které z občanského zákoníku vyplnou.

D. Finanční ukazatele hospodaření

A	Příjmy po konsolidaci + HV hosp.činnosti v Kč	1 432 374,-
B	Pohledávky krátkodobé + splatné dlouhodobé v Kč	20 800,-
B*100/A	podíl pohledávek na rozpočtu 2012	1,45%
C	Závazky krátkodobé + splatné dlouhodobé v Kč	617 960,-
C*100/A	Podíl závazků na rozpočtu 2012	43,14 %
D	Hodnota zastaveného majetku v Kč	0,-
E	Stálá aktiva Brutto v Kč	1 706 693,-
D*100/E	podíl zastaveného majetku na celk.majetku	0 %

Svazek nemá zastaven žádný majetek, podíl pohledávek je nízký, vysoký je podíl závazků k celkovým příjmům, který je dán přijatou půjčkou na předfinancování projektu

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko svazku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření může být v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko svazku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Svazek obcí Východní Krkonoše se vzdal práva na písemné vyjádření ke zprávě o přezkoumání hospodaření za rok 2012.

Auditorská společnost:
K KREDIT s.r.o., oprávnění č. 370

Ing. Renata Janečková,
oprávnění č. 1641



V Jablonci nad Nisou dne 29. dubna 2013