

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 územní samosprávný celek:

Krkonoše – svazek měst a obcí

Zámek 1

543 01 Vrchlabí

IČ: 701 57 898

za období od 1. 1. 2025 do 31. 12. 2025

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“):

Valná hromada svazku –zastoupená Ing. Janem Sobotkou, předsedou svazku Krkonoše – svazek měst a obcí.

Auditor:

AUDITOR CZ, s.r.o.

Husova 241, 563 01 Lanškroun

Auditorská společnost č. oprávnění 633

Ing. Novák Karel, auditor č. 1381

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Veronika Pánková

Vladislava Volochová

Ing. Novák Karel

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:

Auditor provedl přezkoumání hospodaření územního celku v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Místo přezkoumání:

Zámek 1, 543 01 Vrchlabí

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo/la ve dnech od 23.3.2026 do 10.4.2026.

Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 10.4.2026 do 6.5.2026.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorem:

- označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení = Smlouva o vykonání přezkoumání hospodaření ze dne 20.11.2023.

- označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení =

Ústní jednání ke spisu auditora dne 23.3.2026 v sídle svazku Zámek 1, 543 01 Vrchlabí.

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 územního celku,

- 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 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,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího 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 za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán (územní celek).

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 jsem 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 ISQM 2.

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 naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření (územního celku) je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření (územní celek) a vyjádření závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení oblastí, v nichž je u předmětu přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku. 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 územního celku je uvedeno v samostatné **příloze C**, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě provedeného přezkoumání hospodaření (územního celku) jsem nezjistil žádnou skutečnost, která by mne 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, abych ve zprávě uvedl závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedl, 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 (územního celku) jako celku.

Při provádění přezkumu hospodaření územního celku za rok 2025 nebyly zjištěny žádné chyby a nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti:

- rizika nebyla zjištěna

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU (územního celku) A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU (územního celku)

Podíl pohledávek na rozpočtu

A Vymezení pohledávek	171 725 Kč
B Vymezení rozpočtových příjmů	11 379 295,37 Kč
A / B * 100% Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	1,51 %

Podíl závazků na rozpočtu

C Vymezení závazků	285 986,58 Kč
B Vymezení rozpočtových příjmů	11 379 295,37 Kč
C / B * 100 % Výpočet podílu závazků na rozpočtu	2,51 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	1 273 938,30 Kč
D / E * 100 % Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

Při kontrole výpočtů nebyly zjištěny rozdíly.

E. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLUHU 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 dobrovolného svazku 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 obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Svazek Krkonoše – svazek měst a obcí se k návrhu výsledku přezkoumání hospodaření vyjádřil.

Vyhotoveno dne 18. 5. 2026

AUDITOR CZ, s.r.o.
Husova 241
563 01 Lanškroun
Auditorská společnost č. oprávnění 633
Ing. Novák Karel
auditor č. 1381

Zpráva projednána se statutárním orgánem (územní celek) dne2026.
Zpráva projednána s Finančním výborem zastupitelstva (územní celek) dne 2026.
Zpráva předána statutárnímu orgánu (územní celek) dne2026.

auditor

za Krkonoše – svazek obcí

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

Příloha A

Přehled právních předpisů, či jejich vybraných ustanovení, jejichž soulad s údaji o ročním hospodaření 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. včetně uvedení povinností, stanovených zvláštními právními předpisy, nebo jiných hledisek přezkoumání, které nebyly dodrženy

Příloha C

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Příloha D

Stanovisko orgánu územního celku oprávněného jednat jeho jménem, dle požadavku §7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. (pokud bylo předloženo).

Příloha A

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. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí,
 - zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
 - zákonem 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 412/2021 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.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- sdělením Ministerstva vnitra č.295/2024 Sb. o vyhlášení výše základny pro výpočet odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků podle zákona č.128/2000 Sb. o obcích ve znění p.p., zákona č.129/2000 Sb. o krajích ve znění p.p.
- vyhláškou č.270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků
- vyhláškou č.220/2013 Sb. o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek
- zákonem č.23/2017 Sb. o rozpočtové odpovědnosti, ve znění p.p.
- zákonem č.340/2015 Sb. o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a registru smluv
- nařízení vlády č.464/2022 Sb. o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění p.p. a nařízení vlády č.341/2017 Sb. o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění p.p.

Příloha B

Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle §10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., včetně uvedení povinností, stanovených zvláštními předpisy, nebo jiných hledisek přezkoumání, které nebyly dodrženy

Při provádění přezkumu hospodaření nebyly zjištěny žádné chyby a nedostatky.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

1) Prověřované oblasti:

- 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** účetní jednotky,
- d) vyúčtování a **vypořádání finančních vztahů** ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám včetně **dodržení účelu poskytnutých dotací**.
- e) **nakládání a hospodaření s majetkem** ve vlastnictví účetní jednotky,
- f) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří účetní jednotka,
- g) **zadávání a uskutečňování veřejných zakázek**, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.
- h) **stav pohledávek a závazků** a nakládání s nimi,
- ch) **ručení za závazky** fyzických a právnických osob,
- i) **zastavování movitých a nemovitých věcí** ve prospěch třetích osob,
- j) **zřizování věcných břemen** k majetku účetní jednotky,

2) Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

na rok 2025, zveřejněný na úřední desce

Rozpočtová opatření

č. 1 – 3 schválená v ZM nebo RM podle předaných kompetencí

Rozpočtový výhled

na rok 2025 - 2027

Schválený rozpočet

na rok 2025, schválený na jednání ZO dne 11.12.2025

Závěrečný účet

za rok 2024, zveřejněný na úřední desce, schválený na jednání ZO dne 13.6.2025 s výrokem bez výhrad

Bankovní výpis

z běžného účtu vedeného u ČS (č. účtu 1304105359/0800) včetně předkontace;

z běžného účtu vedeného u ČS (č. účtu 35-1304105359/0800) včetně předkontace;

z běžného účtu vedeného u ČS (č. účtu 020036-1304105359/0800) včetně předkontace;

z běžného účtu vedeného u ČNB (č. účtu 94-6219601/0710) včetně předkontace

Faktury

přijaté faktury za 2025 240001-0240233 včetně předkontace;
vydané faktury za 2025 410001 – 410097 včetně předkontace

Pokladní doklad

příjmový, výdajový za rok 2025, 0 výdajové

Účetní doklad

vnitřní účetní doklady za 2025

Obratová předvaha

k 31.12.2025

Inventurní soupis majetku a závazků

k 31.12.2025

Pokladní doklad

příjmový, výdajový za rok 2025, 0 výdajové

Rozvaha

sestavena k 31.12.2025

Účetní doklad

vnitřní účetní doklady za 2025 600001- 600145

Účtový rozvrh

na rok 2025

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

FIN 2 -12 M sestavený k 31.12.2025.

Smlouvy – ostatní

předloženy

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

ke kupním smlouvám byly předloženy

Vnitřní předpis a směrnice pro cestovní náhrady r. 2025**Cestovní příkazy**

cestovní příkazy vč. vyúčtování pracovních cest (mimo zahraničních pracovních cest) za rok 2025

Činnost revizní komise

zápisy z kontrol za rok 2025

Schvalování účetních závěrek

Valná hromada na svém jednání dne 13.6.2025 schválilo účetní závěrku Krkonoše – svazek měst a obcí sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2024.

Příloha D

Stanovisko statutárního orgánu územního celku, dle požadavku ustanovení §7 písm. c) zákona č.420/2004 Sb. (pokud bylo předloženo).

Bez připomínek.