



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

město Vrchlabí

IČ: 002 78 475

**Zámek čp. 1
543 74 Vrchlabí**

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

INFORMACE O ÚČETNÍ JEDNOTCE

Název účetní jednotky	Město Vrchlabí
IČO	00278475
Sídlo	Zámek čp. 1, 543 01 Vrchlabí 1
Právní forma	obec
Příjemce zprávy	zastupitelstvo

INFORMACE O AUDITOROVI

Auditor zapsaný v KA ČR	K KREDIT s.r.o.
Číslo osvědčení KA ČR	370
Odpovědný auditor	Ing. Renata Janečková
Číslo dekretu	1641
Sídlo	Na Roli 25, 466 01 Jablonec nad Nisou
Kancelář	Palackého 41, 466 01 Jablonec nad Nisou
DIČ	CZ25423690
Telefon	483 704 377
e-mail	sekretariat@kkredit.cz

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

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

Zastupitelstvo města Vrchlabí zastoupeno Ing. Janem Sobotkou starostou města.

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

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku města Vrchlabí: Ing. Renata Janečková, auditor

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku města Vrchlabí: Šárka Hauerová, Ing. Sandra Vlková, Klára Kalousková,

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku města Vrchlabí:

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku města Vrchlabí 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 územního celku a kancelář auditora.

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření města Vrchlabí provedeno:

Přezkoumání hospodaření bylo prováděno ve dnech 4.9., od 2. 11. 2015 do 3. 11. 2015 a od 7. 4. 2016 do 12. 4. 2016. Zpráva byla zpracována dne 13.4.2016.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku města Vrchlabí auditorskou společností:

Zakázka byla zahájena dne 15. 8. 2015 projednáním a potvrzením platnosti smlouvy a předáním Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření města Vrchlabí za rok 2015 auditorskou společností a ukončena projednáním návrhu zprávy dne 14. 4. 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 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 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 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 územního celku,
- 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 města Vrchlabí.

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 města Vrchlabí je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření města Vrchlabí 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 územního celku města Vrchlabí. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku města Vrchlabí je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku města Vrchlabí 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 města Vrchlabí 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 města Vrchlabí jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku města Vrchlabí za rok 2015 nebyly zjištěny chyby a nedostatky. Chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) zjištěné v průběhu přezkoumání byly před zpracováním účetní závěrky opraveny. Zjištěné chyby spočívaly v používání nesprávných účtů účtového rozvrhu dle vyhl. 410/2009 Sb.

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 města Vrchlabí v budoucnosti: Na fakturách dodavatelů byly zjištěny neúplné informace zejména v předmětu a rozsahu poskytnutých služeb a dodávek zboží, jejich uvedení je nezbytné jak pro správné účtování (věcnou správnost), tak pro účely daňové evidence podle zákona o DPH.

V roce 2014 bylo město upozorněno na povinnosti vyplývající z novely zákona č. 250/2000 Sb. Město Vrchlabí v r. 2015 přijalo vhodná organizační opatření k poskytování dotací a grantů a změny promítlo do rozpočtu.

D. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu města Vrchlabí a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku obce

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek v Kč	24.792.702,-
B	Vymezení rozpočtových příjmů v Kč	393.141.276,-
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	6,31 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků v Kč	29.045.386,-
B	Vymezení rozpočtových příjmů v Kč	393.141.276,-
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	7,39 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku v Kč	76.756.777,-
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele v Kč	2.699.273.703,-
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	2,84 %

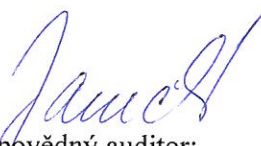
VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko územního celku města Vrchlabí 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, pokud obec takové stanovisko předá auditorovi. Město Vrchlabí toto právo neuplatnilo.

Vyhotoveno dne 15. dubna 2016

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.,
- 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. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, 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 č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

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. Předběžná zpráva

V průběhu přezkoumání byly zjištěny dále uvedené méně závažné chyby a nedostatky podle § 10 odst. 1 písm. b) zák. č. 420/2004 Sb., které byly před uzavřením účetních knih a odesláním dat do centrálního systému účetních informací státu opraveny.

1. Rozpočtová skladba

- a) položky zaúčtované na účtu 511 byly zavedeny s RS 5171, nebyly zjištěny nesprávnosti,
- b) kontrolou přijatých faktur bylo ověřeno správnost účtování na účet 511 a RS 5171 např. df ev. č. 701005, 701095, 701161, 701366, 701383,
- c) na účtu 511 jsou nesprávně účtovány každý měsíc odpisy DHM (3 zápisy v každém měsíci v celkové výši 45 tis. Kč), tím došlo k nesprávnému navýšení hodnoty oprav za 9 měsíců o 360 tis. Kč.

Závěr při předběžné kontrole:

Porušení právního předpisu: nesprávným účtováním odpisů byl porušen § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláška č. 410/2009 Sb.

Závažnost chyby: méně závažné podle § 10 odst. 1 písm. b) zák. č. 420/2004 Sb.

2. Přijaté faktury

- a) Každý měsíc je ÚJ fakturována prokazatelná ztráta od provozovatele MHD – společnosti KAD, spol. s r. o. ve výši více jak 100 tis. Kč (např. fa 701082).
Zjištění: Náklad je účtován na účet 549 – ostatní náklady s RS 5193, místo na účet 572 – náklady na transfery.
- b) Faktura č. 701384 - vyúčtování plateb na PHM z faktur CCS v částce 33.171,74 Kč
Na faktuře je položka 159,- Kč za autokosmetiku, která je zaúčtována na účet 518 služby (RS nebyla na dokladu uvedena). Náklad patří na účet 501 – Spotřeba materiálu, pol. 5139.
- c) Faktura č. 700581 od Jablotronu za služby bezpečnostního centra na částku 581,- Kč je zaúčtována na účet 538.50 – ostatní daně, poplatky a pol. 5362. Podle předložených dokladů se jedná o běžnou službu ostrahy, která patří na účet 518 – ostatní služby a pol. RS 5169.

Závěr při předběžné kontrole:

Porušení právního předpisu: u bodu c) vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě; u bodů a-c) §4 odst. 8 zák. č. 563/91Sb., o účetnictví, vyhl. č. 410/2009 Sb.

Závažnost chyby: v uvedených případech se jednalo o méně závažné chyby podle § 10 odst. 1 písm. b) zák. č. 420/2004 Sb.

3. Náležitosti účetních dokladů

- a) Na faktuře č. 701372 za poradenskou a konzultační činnost v oblasti investiční výstavby na částku 5.000,- Kč je odkaz na smlouvu z roku 2007. Z faktury není zřejmé, co bylo konkrétně předmětem plnění.
- b) Faktura č. 700588 vystavená firmou Envistone je vypořádána zápočtem.
Náležitosti faktury jsou v pořádku, doklad o zápočtu je nepřehledný a bez doplňujících informací nebylo možno ověřit jeho obsah.

Závěr:

Porušení právního předpisu: §11 zák. č. 563/91Sb., o účetnictví, vyhl. č. 410/2009 Sb.

Závažnost chyby: v uvedených případech se jednalo o méně závažné chyby podle § 10 odst. 1 písm. b) zák. č. 420/2004 Sb.

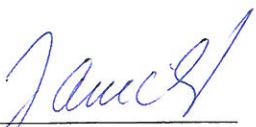
B. Zhodnocení výchozích skutečností pro vydání zprávy auditorem:

1. Město hospodaří s finančními prostředky v souladu se schváleným rozpočtem, příjmy a výdaje jsou účtovány podle předepsané rozpočtové skladby.
2. Město řádně splácí své závazky, podle finančních ukazatelů není hospodaření města ohroženo.
3. Při hospodaření s majetkem města nebyly zjištěny nesrovnalosti.
4. Účetnictví a účetní závěrka byly zpracovány v požadovaném rozsahu a v požadovaném členění.
5. Město bylo upozorněno na rizika uvedená ve zprávě článku VI bodu C.
6. Na riziko z roku 2014 ohledně nových povinností vyplývajících z novely zákona č.250/2000 Sb. město reagovalo organizačními opatřeními a úpravou struktury rozpočtu.

C. 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. 1 písm. b) zák. č. 420/2004 Sb., které byly zjištěny v průběhu přezkoumání byly před uzavřením účetních knih a odesláním dat do centrálního systému účetních informací státu opraveny.

Zpráva byla projednána se starostou města Vrchlabí dne 14. 4. 2016


Ing. Renata Janečková
auditor, oprávnění č. 1641


Ing. Jan Sobotka
starosta města Vrchlabí

Totožnost statutárního orgánu

byla ověřena podle

OP č. 206384106

vydaného MěÚ Vrchlabí dne 15. 3. 2016

Příloha C

Stanovisko statutárního orgánu města Vrchlabí dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

K obsahu zprávy nemá zástupce města žádné připomínky



Ing. Jan Sobotka
starosta města Vrchlabí

Město Vrchlabí

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 Přehled o peněžních tocích k 31.12.2015 Přehled o změnách vlastního kapitálu k 31.12.2015 Výkaz FIN 2-12 k 31. 12. 2015 Obratová předvaha k 31. 12. 2015
Finance	Rozpočet na rok 2015 Rozpočtový výhled na 2015-2019 Rozpočtová opatření za rok 2015
Inventory	Organizační směrnice č. 1/2005 k provádění inventarizace - aktualizace r. 2011 Závěrečná zpráva ze dne 4.2.2016 Inventurní soupisy majetku Inventurní soupisy pohledávek a závazků Inventurní soupisy podrozvahových účtů
Smlouvy	Kupní a směnné smlouvy k některým převodům pozemků Smlouva směnná a smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě
Podklady k dotacím	Soupis přijatých dotací v roce 2015 Smlouva č. 14211644 o poskytnutí podpory na Systém svozu bioodpadu, Rozhodnutí o poskytnutí dotace, Finanční vypořádání Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace Konsolidace IT a nové služby ORP Vrchlabí Závěrečná zpráva o čerpání dotace vč. finančního vypořádání dotace JSDH Finanční vypořádání dotace na protiradonová opatření Finanční vypořádání dotace na výkon činnosti obce v oblasti SPOD
Ostatní	Podklady k výběrovému řízení na Liščí kopec JIH, technická vybavenost pro RD Podklady k výběrovému řízení na Obnovu čelní fasády domu, ul. Krkonošská Zápisy ze zastupitelstva města za rok 2015 Zápisy z jednání rady města za rok 2015 Zápisy z jednání finančního výboru Zápisy z jednání kontrolního výboru Protokoly z kontrol příspěvkových organizací a poskytnutých příspěvků
Účetní doklady	Opis plateb z bankovního účtu AU 231.12 za období 7/2015 Opis plateb z bankovního účtu AU 231.17 za období 1-10/2015 Přijaté faktury za rok 2015 č. 700502 - 700600 (za období květen) Přijaté faktury za rok 2015 č. 701001 - 701400 (za období srpen-říjen) Pokladní doklady za rok 2015 č. 800959 - 801524 (za období květen-srpen) Daňová přiznání k DPH za rok 2015

Konkrétní doklady

Přijaté faktury týkající se oprav v roce 2015:

např. df č. 700535, 700594, 700724, 701366, 700535, 700594, 701161, 701366

Přijaté faktury týkající se investičních akcí v roce 2015:

např. df č. 701369, 700521, 700554, 700726, 701093, 701137, 701160, 701179

Pokladní doklady č. 801502 - 801524 (za období srpen)

POZN.

Všechny uvedené doklady byly využity při zpracování příslušné oblasti hospodaření, nebyly prověřovány všechny náležitosti a obsah dokladů a písemností

ÚDAJE O ZPRACOVATELÍCH

Zpracoval:

K KREDIT s.r.o. – auditorská společnost č. 370

- | | | |
|--|---|-------------------|
| ☐ Ing. Renata Janečková | - | odpovědný auditor |
| ☐ Ing. Sandra Vlková | - | zpracovatel |
| ☐ Klára Kalousková | - | zpracovatel |
| ☐ Šárka Hauerová | - | zpracovatel |

V Jablonci nad Nisou 15. dubna 2016


.....
Ing. Renata Janečková
auditor