

Zpráva auditora

o výsledku přezkoumání hospodaření městyse

K ř t i n y

za rok 2012

Přílohy :

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M k 31.12.2012

Rozvaha k 31.12.2012

Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2012

Příloha k účetní závěrce k 31.12.2012

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

1. Příjemce zprávy

Zastupitelstvo městyse Křtiny

2. Název účetní jednotky

Název účetní jednotky : městys Křtiny
Právní forma : Územně samosprávný celek, městys
Sídlo společnosti : Křtiny 26, okr. Blansko
Identifikační číslo : 00280429

3. Ověřované období, místo a doba uskutečnění přezkumu

1. 1. 2012 - 31. 12. 2012
Úřad městyse Křtiny, leden-duben 2013

4. Předmět a hlediska 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 :

- 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 právníckými nebo fyzickými osobami
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky z zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- 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 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti :

- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

- 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
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- ručení za závazky fyzických a právnických osob
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- účetnictví vedené územním celkem

Předmět přezkoumání se ověřuje z hlediska :

- dodržování povinností stanovenými zvláštními právními předpisy
- soulad hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem
- dodržování účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích

5. Vymezení odpovědnosti

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

Mojí úlohou je na základě provedení přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno 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 jsem povinna dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získala omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření.

6. Rámcový rozsah prací

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku 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 chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku. Použité postupy zahrnují výběrovým způsobem šetření a významnost jednotlivých skutečností.

7. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření

Na základě provedeného přezkoumání hospodaření městyse Křtiny jsem nezjistila žádnou skutečnost, který by mě vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě 4. této zprávy.

Vyjádření ohledně chyb a nedostatků

Závěr – nebyly zjištěny chyby a nedostatky

Upozornění na případná rizika - není

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu a zastaveného majetku na celkovém majetku

Doplňující údaje :

Podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,26%
Podíl závazků na rozpočtu územního celku	40,98 %
Z toho - krátkodobé závazky	6,34 %
- úvěry	34,64 %
Podíl zástav na celkovém majetku územního celku	0 %

Při výpočtu ukazatelů byly použity údaje z výkazu obce k 31.12.2012 :

- pohledávky na řádku A IV. a B II. Rozvahy netto - zálohy
- závazky na řádku D III. a IV. Rozvahy - zálohy
- majetek na řádku Stálá aktiva Rozvahy netto
- majetek zastavený dle podrozvahové evidence
- příjmy po konsolidaci na řádku č. 4200 Fin 2-12 M + zisk po zdanění z hosp.činnosti

Datum vyhotovení zprávy

23. dubna 2013

Jméno a číslo osvědčení auditora

Ing. Danuše Husáková, číslo oprávnění KAČR 0761

Horní Lhota 128

678 01 Blansko 1

