

Zpráva auditora

o výsledku přezkoumání hospodaření městyse

Křtiny

za rok 2016

Přílohy :

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M k 31.12.2016

Rozvaha k 31.12.2016

Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2016

Příloha k účetní závěrce k 31.12.2016

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. 2016 - 31. 12. 2016
Úřad městyse Křtiny, prosinec-březen 2017

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 právnickými 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 provedeného 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.

Závěr – nebyly zjištěny chyby a nedostatky

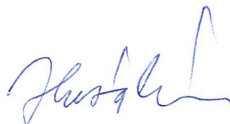
Upozornění na případná rizika

Aniž bych dávala výrok s výhradou, upozorňuji, že k datu dokončení auditu nebyla dokončena a schválena účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Křtiny k 31.12.2016, jež je příspěvkovou organizací městyse. Důvodem jsou zjištěné nedostatky v dokladových inventarizacích.

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

Doplňující údaje :

Podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,39 %
Podíl závazků na rozpočtu územního celku	26,79 %
z toho: podíl krátkodobých závazků	1,49 %
podíl dlouhodobých závazků	25,30 %
Podíl zástav na celkovém majetku územního celku	0 %



Datum vyhotovení zprávy
12. dubna 2017

Jméno a číslo osvědčení auditora
Ing. Danuše Husáková, číslo oprávnění KAČR 0761
Horní Lhota 128
678 01 Blansko 1




Doložka o převzetí a projednání zprávy :

Zpráva projednána se statutárním orgánem městyse Křtiny dne

Zpráva projednána s Finančním výborem zastupitelstva městyse Křtiny dne

Zpráva předána statutárnímu orgánu městyse Křtiny dne 12.04.2017

MĚSTYS KŘTINY
okr. Blansko
-1-


.....
Odpovědná osoba městyse Křtiny


.....
auditor

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad :

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření 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 samosprávních 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 právními předpisy : - vyhláškou č. 410/2009 Sb., vyhláškou č. 383/2009 Sb., českými účetními standardy pro 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. 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, ve znění pozdějších předpisů
- nařízení 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