# Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

pro územní samosprávný celek

**Městys Křtiny, IČ:00280429**

**za období od 1.1.2020 do 31.12.2020**

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 přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.,")

- **Příjemce zprávy**

  Zastupitelstvo Městyse Křtiny, územní samosprávný celek, se sídlem Křtiny 26, Blansko, IČ: 002 80 429

- **Ověřované období, místo a doba uskutečnění přezkumu**
  Přezkoumání proběhlo v období prosinec 2020 a leden – březen 2021 na základě uzavřené Smlouvy ze dne 3.6.2020

- **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:

  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 právnickými 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 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 hospdaří územní celek,
  c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s vyjímkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 134/2016 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.

- **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.

Právní předpisy použité při přezkoumávání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedena v příloze č.3, která je nedílnou součástí této zprávy.

- **Definování odpovědností**

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

Mojí úlohou je na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsem provedla 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 ustanoveními § 2, 3, a 10 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.

- **Rámcový rozsah prací**

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Městyse Křtiny 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 Městyse Křtiny. Použité postupy zahrnují výběrovým způsobem šetření a významnost jednotlivých skutečností.

V rámci přezkoumání hospodaření územního celku Městyse Křtiny jsem činila i další kroky a využívala i další informace. Zejména správnost a úplnost provedených dokladových inventur příspěvkovou organizací Městyse Křtiny Základní a Mateřské školy Křtiny k 31.12.2020 a schválení účetní závěrky za rok 2020.

- **Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření**

1. Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření

   Na základě mého provedeného přezkoumání hospodaření územního celku Městyse Křtiny jsem nezjistila žádnou skutečnost, která by mě vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě – Hlediska přezkoumání hospodaření.

   Hladina významnosti (materialita) byla stanovena z celkových brutto aktiv ve výši 1%, a to pro účely vyjádření v tomto bodu 1.

   S ohledem na mimořádnou situaci související se šířením a bojem proti šíření virové choroby COVID-$_{19}$ způsobené koronavirem SARS-CoV-2 došlo k omezení realizovat přezkoumání

hospodaření obvyklým způsobem a v plánovaném rozsahu. Tato opatření měla v roce 2020 nepřímý dopad na hospodaření Obce a související ocenění majetku a závazků.

Ke splnění všech základních zákonných povinností bylo nutné konečné přezkoumání provést elektronickou formou.

2. Vyjádření ohledně chyb a nedostatků

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abych ve zprávě uvedla závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedla, 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 Městyse Křtiny jako celku.

- při přezkoumání hospodaření za předcházející roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto byly již napraveny
- při přezkoumání hospodaření územního celku Městyse Křtiny za rok 2020 jsem

***nezjistila chyby a nedostatky, které by ovlivnily účetní závěrku a hospodaření obce***

3. Upozornění na případná rizika

Vzhledem k tomu, že jsem vydala vyjádření ohledně chyb a nedostatků podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, nevyjadřuji se k případným rizikům.

4. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu Městyse Křtiny a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku Městyse Křtiny

- **Podíl pohledávek na rozpočtu**

| | | |
|---|---|---|
| A: | Vymezení pohledávek | 103 576,- Kč |
| B: | Vymezení rozpočtových příjmů | 19 607 390,- Kč |
| A/B x 100% | Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu | 0,53 % |

Celková hodnota dlouhodobých pohledávek je 0.

- **Podíl závazků na rozpočtu**

| | | |
|---|---|---|
| C: | Vymezení závazků | 4 041 957,- Kč |
| B: | Vymezení rozpočtových příjmů | 19 607 390,- Kč |
| C/B x 100% | Výše podílu závazků na rozpočtu | 20,61 % |

Celková hodnota dlouhodobých závazků (úvěrů) je 1 999 521,- Kč.

- **Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku**

| | | |
|---|---|---|
| D: | Vymezení zastaveného majetku | 0 |
| E: | Vymezení majetku pro výpočet ukazatele | 0 |
| D/E x 100% | Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku | 0 |

- **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, abych ve zprávě uvedla výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsem povinna uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

**Potvrzuji, že dluh nepřekročil 60% průměru příjmů za poslední 4 roky**

**Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření**

č..1. Rozvaha k 31.12.2020, Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2020, Příloha + komentář
č. 2. Finanční výkaz – FIN2 – 12 M rok 2020
č. 3. Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
č. 4. Přehled dokumentů použitých při přezkoumání
č..5. Stanovisko statutárního orgánu územního celku dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
č.6. Inventarizační zpráva rok 2020

**Datum vyhotovení zprávy**

Ve Velkém Meziříčí dne 3. května 2021

Zpráva projednána se statutárním orgánem Městyse Křtiny dne 3.5.2021

Zpráva předána statutárnímu orgánu Městyse Křtiny dne 3.5.2021

AUDITOR-Č.OPRÁVNĚNÍ 1543 KA ČR ING.JITKA ŠTĚPÁNKOVÁ

Ing. Jitka Štěpánková
auditor, oprávnění č. 1543
Nádražní 332/10
594 01 Velké Meziříčí

**Přehled právních předpisů v platném znění, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad** **Příloha č.3.**

Při provádění přezkoumání hospodaření posoudil auditor soulad hospodaření s následujícími právními předpisy, popř. s jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí,
- 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 a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, 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. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, 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. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní),
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů,
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

**Přehled dokumentů použitých při přezkoumání hospodaření za rok 2020** Příloha č.4

- Návrh rozpočtu na rok 2020 včetně změn
- Schválený rozpočet na rok 2020 a 2021
- Střednědobý výhled na roky 2022-2026
- Faktury přijaté (č.ř.200000) za období rok 2020 vybrané dle účtů 042 a 5110300
- Věcné a formální správnosti interních dokladů za období 12/2020
- Finanční operace s tvorbou rezerv
- Finanční operace týkající se tvorby a použití fondů
- Evidence odpisovaného a drobného majetku, inventární karty
- Odpisový plán pro rok 2020
- Pokyn starosty č.20/01 plán inventur na rok 2020
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva městysu Křtiny č. 23. ze dne 14.9.2020
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva městysu Křtiny č. 25 ze dne 26.10.2020
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva městysu Křtiny č.27 ze dne 21.12.2020
- účetní doklad č.500104 zařazení a odepisování DHM
- účetní doklad Fa č. 200003 – povodňový plán, protipovodňová opatření
- Vydaná faktura č.100014 a č.100015
- Smlouva č.06561861 o poskytnutí podpory ze SFŽP ČR
- Rekapitulace mezd – sumář za období 12/2020
- Seznam neuhrazených závazků – dodavatelé k 31.12.2020
- Ostrý účetní odpis za 12/2020 DHM
- Obratová předvaha k 31.12.2020
- Smlouva o dílo – Stavební úpravy koupaliště Křtiny
- Bankovní výpis KB za 12/2020
- Bankovní výpis ČNB ze dne 31.12.2020
- Účet 5180360 – prověření účetních případů nakoupených služeb za 12/2020
- Kupní smlouva AGROTEC a.s. – hasičské vozidlo
- Rozpočtové opatření 2020
- Smlouva o dílo č. 6/10/2020
- Interní doklady 12/2020
- Zpráva o provedené inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2020
- Protokol o schválení ÚZ ZŠ a MŠ Křtiny