

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

pro územní samosprávný celek

Městys Křtiny, IČ:00280429

za období od 1.1.2021 do 31.12.2021

- **Příjemce zprávy**

Zastupitelstvo Městysu 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 2021 a leden – březen 2022 na základě uzavřené Smlouvy ze dne 24.5.2021, 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.“)

- **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 hospodáří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou 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 Městysse 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 Městysse 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 Městysse Křtiny. Použité postupy zahrnují výběrovým způsobem šetření a významnost jednotlivých skutečností.

V rámci přezkoumání hospodaření územního celku Městysse Křtiny jsem činila i další kroky a využívala i další informace. Zejména správnost a úplnost provedených dokladových inventur příspěvkovou organizací Městysse Křtiny Základní a Mateřské školy Křtiny k 31.12.2021 a schválení účetní závěrky za rok 2021.

• Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

1. Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření

Na základě mého provedeného přezkoumání hospodaření územního celku Městysse 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. ve výši 1.170.726,- Kč

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 Městysse Křtiny jako celku.

- při přezkoumání hospodaření za předcházející roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto byly již napraveny

- při přezkoumání hospodaření územního celku Městysu Křtiny za rok 2021 jsem

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

3. Hlediska přezkoumání

V souladu s plánem přezkoumání hospodaření jsem zjistila následující:

- 1) účetnictví za období od 1.1.2021 do 31.12.2021 bylo vedeno správně, v souladu se zákonem o účetnictví č.563/1991 Sb., v platném znění a prováděcí vyhlášce č.410/2009 Sb., k zákonu o účetnictví
- 2) řádná inventarizace majetku a závazků byla provedena v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcí vyhlášky č.270/2010 Sb., v platném znění. Z inventurních soupisů a Inventarizační zprávy za rok 2021 ze dne 11.2.2022 nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.
- 3) Stav finančních prostředků na běžných účtech k 31.12.2021 ve výši 10.775 tis. Kč byl prokázán bankovními výpisy ČNB včetně dotačních prostředků a bankovním výpisem KB a.s. (fond oprav ZŠ) a provedenou fyzickou inventurou hotovosti a cenin.
- 4) pořízení dlouhodobého majetku (přírůstky v.r.2021) ve výši 23.234 tis. Kč a následné zařazení do užívání bylo přezkoumáno na účetní doklady, smlouvy o dílo a poskytnutými investičními transfery. Byly přezkoumány procesy odepisování, prodej a likvidace majetku. Byly přezkoumány odpisové plány.
- 5) V oblasti nákladů byly posouzeny zejména náklady na opravu majetku ve výši 5.393 tis.Kč. Významné opravy ploch na parkování u koupaliště fa č.200126 ve výši 1.500 tis.Kč, oprava omítek soicál. zařízení budova Koupaliště Křtiny ve výši 1.849 tis.Kč (fa.č.200094 a 200131 dle smlouvy o dílo z 21.4.2021 a dodatku č.1 z 10.6.2021 na více práce.
- 6) Mzdové a sociální náklady byly posouzeny na předložené mzdové rekapitulace za období 1 – 12/2021, včetně odvodů a daní. Závazky jsou průběžně placeny.
- 7) V oblasti krátkodobých pohledávek byl posouzen stav ke dni 31.12.2021 ve výši 7.8 tis.Kč. Pohledávky jsou placeny ve splatnosti. Nejsou žádné soudní spory, proto nebylo nutné tvořit opravné položky.
- 8) Jak krátkodobé, tak dlouhodobé závazky jsou vykázány ve správné výši ve splatnosti. Závazky – úvěry vůči bance jsou sjednány účelově, jsou průběžně spláceny, zůstatek ve výši 28.309 tis.Kč.
- 9) Je dodržen aktuální princip vytvořením dohadných položek z titulu investičních transferů, které nebyly vyúčtovány.
- 10) Fondové hospodaření je účtováno v souladu s rozpočtem za rok 2021. Jmění Městysu Křtiny vlivem přijatých a zaúčtovaných transferů na pořízení dlouhodobého majetku a schváleného zisku za rok 2020 se zvýšilo o 3.133 tis.Kč.
- 11) Nebyla zjištěna taková rizika, na které by bylo nutné tvořit účetní rezervy

Na základě výše uvedeného přezkoumání hospodaření územního celku Městysu Křtiny za rok 2021 jsem nezjistila chyby a nedostatky, které by významně ovlivnily účetní závěrku a hospodaření Městysu Křtiny.

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

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

• **Podíl pohledávek na rozpočtu**

A:	Vymezení pohledávek	76 031,- Kč
B:	Vymezení rozpočtových příjmů	21 612 534,- Kč
A/B x 100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,35 %

Celková hodnota dlouhodobých pohledávek je 0.

• **Podíl závazků na rozpočtu**

C:	Vymezení závazků (včetně úvěru)	21 077 640,- Kč
B:	Vymezení rozpočtových příjmů	21 612 534,- Kč
C/B x 100%	Výše podílu závazků na rozpočtu	97,53 %

Celková hodnota dlouhodobých závazků (úvěrů) je 20 497 402,- 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.

Průměr příjmů za poslední 4 roky je 19 416 727,- Kč

z toho 60%: 11 650 036,- Kč

Zůstatek nezaplaceného úvěru k 31.12.2021 je 20 497 402,- Kč

Potvrzuji, že dluh překročil 60% průměru příjmů za poslední 4 roky o 8 847 366,- Kč

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

- č.1. Rozvaha k 31.12.2021, Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2021, Příloha + komentář
- č. 2. Finanční výkaz – FIN2 – 12 M rok 2021
- 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 2021

Datum vyhotovení zprávy

Ve Velkém Meziříčí dne 10. května 2022

Zpráva projednána se statutárním orgánem Městyse Křtiny dne 10.5.2022

Zpráva předána statutárnímu orgánu Městyse Křtiny dne 10.5.2022



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

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 2021

Příloha č.4

- Návrh rozpočtu na rok 2021 včetně změn
- Schválený rozpočet na rok 2021 a 2022
- Střednědobý výhled na roky 2022-2026
- Faktury přijaté (č.ř.210000) za období rok 2021 vybrané dle účtů 042 a 5110300
- Věcné a formální správnosti interních dokladů za období 12/2021
- Finanční operace s tvorbou rezerv
- Finanční operace týkající se tvorby a použití fondů
- Evidence odpisovaného a drobného majetku, inventární karty
- Odpisový plán pro rok 2021
- Pokyn starosty k provádění inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021
- účetní doklady na účtu 042
- odpisové karty DHM
- přijaté faktury č.ř. 210000
- Rekapitulace mezd – sumář za období 12/2021 a 1-12/2021
- Seznam neuhrazených závazků – dodavatelé k 31.12.2021
- Ostrý účetní odpis za 12/2021 DHM
- Obratová předvaha k 31.12.2021
- Smlouva o dílo – Stavební úpravy koupaliště Křtiny - opravy parkoviště a zázemí
- Bankovní výpis KB za 12/2021
- Bankovní výpis ČNB ze dne 31.12.2021
- Účet 5180360 – prověření účetních případů nakoupených služeb za rok 2021
- Interní doklady 12/2021
- Platná metodika účtování transferů v roce 2021
- Zpráva o provedené inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2021
- Protokol o schválení ÚZ ZŠ a MŠ Křtiny za rok 2021
- Zpráva o inventarizace majetku a závazků ZŠ a MŠ za rok 2021