

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

pro územní samosprávný celek

Městys Křtiny, IČ:00280429

za období od 1.1.2022 do 31.12.2022

- **Příjemce zprávy**

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

- **Přezkoumání vykonala:** Ing. Jitka Štěpánková – auditorka
- **Místem přezkoumání byl:** **Městys Křtiny**

- **Ověřované období, místo a doba uskutečnění přezkumu**

Přezkoumání proběhlo v období prosinec 2022 a leden – březen 2023 na základě uzavřené Smlouvy ze dne 17.5.2022, 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 hospodářský 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 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 Materské školy Křtiny k 31.12.2022 a schválení účetní závěrky za rok 2022.

• 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. ve výši 1.203.355,- 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 Městysu Křtiny jako celku.

3. Hlediska přezkoumání

V souladu s plánem přezkoumání hospodaření jsem zjistila následující:

- 1) Účetnictví za období od 1.1.2022 do 31.12.2022 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.
- 3) Stav finančních prostředků na běžných účtech a pokladny k 31.12.2022 ve výši 9.394 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.2022) ve výši 6.566 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. V této oblasti je postupováno podle odpisového plánu a vnitřní směrnice. Nejvýznamnější investice byly stavební práce na akci „Sociální zázemí a infrastruktura pro stání karavanů Kemp Křtiny“ dle SoD ze dne 23.3.2022. A zařazení chatky do užívání v hodnotě 3.070 tis. Kč. Účtování pořízení a zařazení majetku bylo prověřeno a je v souladu s účetními předpisy včetně náležitostí účetních dokladů.
- 5) V oblasti nákladů byly posouzeny zejména náklady na opravu majetku ve výši 1.793 tis. Kč (účet 511.0300). Významné opravy ploch na parkování fa č.200190 ve výši 413 tis.Kč, oprava komunikace, fa č. 202299 oprava plochy spol. MOYSES s.r.o. ve výši 730 tis.Kč .
- 6) Mzdové a sociální náklady byly posouzeny na předložené mzdové rekapitulace za období 1 – 12/2022, včetně odvodů a daní. Závazky jsou průběžně placeny.
- 7) V oblasti krátkodobých pohledávek byl posouzen stav ke dni 31.12.2022 ve výši 151tis.Kč. Pohledávky jsou placeny ve splatnosti. Nejsou žádné soudní spory, proto nebylo nutné tvořit opravné položky.
- 8) Jak krátkodobé, tak dlouhodobé závazky včetně záloh jsou vykázány ve správné výši ve splatnosti ve výši 21.349 tis.Kč
- 9) Dlouhodobé závazky – investiční úvěry poskytnuté Komerční bankou a.s., byly sjednány účelově v roce 2020 a 2021. Jsou průběžně spláceny, splatnost úvěrů je do 30.9.2031. Zůstatek ve výši 17.498 tis.Kč byl prokázán na bankovní zprávu ze dne 17.3.2023. Městys Křtiny nemá zástavy a záruky za uzavřené úvěry.
- 10) Nejsou uzavřena žádná práva stavby a věcná břemena na majetek.
- 11) Je dodržen aktuální princip vytvořením dohadných položek z titulu investičních transferů, které nebyly vyúčtovány. Je účtování o nákladech a výnosech do období, kterého se týkají správně. Pojistné majetku a ostatní služby účtované do nákladů

- 12) Fondové hospodaření je účtováno v souladu s rozpočtem za rok 2022. Jmění Městyse Křtiny vlivem přijatých a zaúčtovaných transferů na pořízení dlouhodobého majetku a schváleného zisku za rok 2021 se zvýšilo o 3.101 tis. Kč.
- 13) Nebyla zjištěna taková rizika, na které by bylo nutné tvořit účetní rezervy
- 14) Při posouzení vnitřní organizační struktury bylo zjištěno, že není doplněno středisko „Koupaliště“ a tím je nutné aktualizovat organizační řád.
- 15) Finanční a kontrolní výbory dle svých plánů činnosti nemají úplné zápisy o činnosti v roce 2022.

Na základě výše uvedeného přezkoumání hospodaření územního celku Městyse Křtiny za rok 2022 jsem nezjistila chyby a nedostatky, které by významně ovlivnily účetní závěrku a hospodaření Městyse Křtiny.

Drobné metodické a formální nesprávnosti byly v průběhu přezkoumání odstraněny. Na některé je třeba upozornit, proto vydávám následné doporučení.

Doporučení:

1. Zajistit aktuální přehled uzavřených platných smluv v písemné podobě vždy k 31.12. roku včetně dodatků a dalších změn v Kč a platnosti smluv.
2. Na základě provedené inventarizace majetku k 31.12.2022, vyhlášené pokynem starosty č.22/01 ze dne 31.10.2022 nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Inventarizace byla provedena v souladu s vyhláškou č.270/2010 Sb., vnitřní směrnici č. S/16/02 a zákonem o účetnictví č.563/1991 Sb., v platném znění. Bylo však zjištěno, že v majetku jsou vedeny věci, které již nemají účetní hodnotu a nejsou využívány a jsou nahrazeny jiným majetkem. Je třeba provést řádné a úplné vyřazení – likvidaci, případně prodej.
3. Doplnit organizační řád a strukturu vnitřního uspořádání a odpovědností.
4. Výbory Městyse Křtiny v souladu se svými plány, včas vyhotovovat Zápisy o činnosti.

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	150 908,- Kč
B:	Vymezení rozpočtových příjmů	24 520 958,- Kč
A/B x 100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,62 %

Celková hodnota dlouhodobých pohledávek je 0.

• Podíl závazků na rozpočtu

C:	Vymezení závazků (včetně úvěru)	18 042 943,- Kč
B:	Vymezení rozpočtových příjmů	24 520 958,- Kč
C/B x 100%	Výše podílu závazků na rozpočtu	73,58 %

Celková hodnota dlouhodobých závazků (vč. úvěrů) je 17 499 372,- 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

- **Vymezení celkového majetku – stálá Aktiva BRUTTO**

Ve výši 103 794 614,- Kč

- **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 21 172 204,- Kč

z toho 60%: 12 703 322,- Kč

Zůstatek nezaplaceného úvěru k 31.12.2022 je 17 497 874,- Kč

Potvrzuji, že dluh překročil 60% průměru příjmů za poslední 4 roky o 4 794 552,- Kč

5. **Závěr – bez výhrad**

Na základě mého provedeného přezkoumání hospodaření územního celku Městys Křtiny za období od 1.1.2022 do 31.12.2022 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.

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

- č..1. Rozvaha k 31.12.2022, Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2022, Příloha
- č. 2. Finanční výkaz – FIN2 – 12 M rok 2022
- 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 2022
- č.7. Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2022 zastupitelstvem ze dne 27.2.2023

Datum vyhotovení zprávy

Ve Velkém Meziříčí dne 11. května 2023

Zpráva předána a projednána:

- se statutárním orgánem Městyse Křtiny dne 11.5.2023 – starosta p. František Novotný
- s účetní Městyse Křtiny dne 11.5.2023 - paní Anitou Ruby

Stanovisko: bez připomínek



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 2022

Příloha č.4

- Návrh rozpočtu na rok 2022 včetně změn
- Schválený rozpočet na rok 2022 a 2023
- Střednědobý výhled na roky 2022-2026
- Faktury přijaté (č.ř.220000) za období rok 2022 vybrané dle účtů 042, 022 a 5110300,
- Inventurní soupis účtu 388.0300 – časové rozlišení výnosů k přijatým dotacím v r.2022
- Věcné a formální správnosti interních dokladů za období 10 – 12/2022
- Finanční operace – splácení úvěrů a poskytnutých transférů
- Inventurní soupisy řádné fyzické inventury k 31.12.2022
- Inventurní soupisy ostatního majetku a závazků k 31.12.2022
- Dlouhodobé zálohy na dotace stav a pohyb na účtu 472, stav nevyúčtovaných záloh na dotace ve výši 3 849 tis.Kč, nejvýznamnější zálohy z r. 2019 – Protipovodňová opatření a Komunikace ke hřbitovu
- Finanční operace týkající se tvorby a použití fondů
- Evidence odpisovaného a drobného majetku, inventární karty
- Odpisový plán pro rok 2022, účetní odpisy
- Pokyn starosty k provádění inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022
- Rekapitulace mezd – sumář za období 12/2022 a 1-12/2022
- Seznam neuhrazených pohledávek a závazků – dodavatelé k 31.12.2022
- Obratová předvaha k 31.12.2022
- Smlouva o dílo – Stavební práce společnost ExpolineRealitní s.r.o. Brno ze dne 23.3.2022, „Sociální zázemí a infrastruktura pro stání karavanů Kemp Křtiny“
- Bankovní výpis KB za 12/2022
- Bankovní výpis ČNB ze dne 31.12.2022
- Účet 5180360 – prověření významných účetních případů nakoupených služeb za rok 2022 nad 30 tis.Kč
- Pokladní doklady a pokladní kniha za 12/2022
- Cestovní příkaz na účtu 512 ze dne 28.12.2022
- Platná metodika účtování transferů v roce 2022
- Zpráva o provedené inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2022
- Protokol o schválení ÚZ ZŠ a MŠ Křtiny za rok 2022
- Zpráva o inventarizaci majetku a závazků ZŠ a MŠ za rok 2022
- Veřejnoprávní smlouva ze dne 1.6.2022 – Junák – český skaut, středisko Křtiny, z.s.
- Účet 549.0310 – pojistné majetku – účtované ve výši 109 tis. Kč do r.2022