

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

pro územní samosprávný celek

Městys Křtiny, IČ:00280429

za období od 1.1.2023 do 31.12.2023

- **Příjemce zprávy**

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

- **Přezkoumání vykonala:** Ing. Jitka Štěpánková – auditorka, oprávnění KA ČR č.1543, bydliště Nádražní 332/10, 594 01 Velké Meziříčí
- **Místem přezkoumání bylo sídlo:** Městys Křtiny
- **Přezkum probíhal v období:** od 12/2023 – 3/2024

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

Přezkoumání proběhlo na základě uzavřené Smlouvy č.3/2023 ze dne 27.6.2023, 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 právníckými 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 hospodaří 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 právníckých 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. V rámci přezkoumání hospodaření jsem činila další kroky a využívala jsem další informace, které nejsou součástí této přílohy. Např. komunikace se starostou obce, účetní. Informace na webových stránkách obce, ve Zpravodajích obce aj.

Předmětem byla provedená inventarizace hospodářských prostředků v příspěvkové organizaci Základní škole a Mateřské škole Křtiny. Inventarizace byla provedena dle vyhlášení ředitele škol ze dne 1.10.2023. Inventarizační zpráva ze dne 26.1.2024 dokumentuje, že inventarizace proběhla dle plánu, skutečný stav majetku, závazků a pohledávek k 31.12.2023 souhlasí na účetnictví. Rovněž byla přeložena výroční zpráva o hospodaření školy za rok 2023 ze dne 1.2.2024. Organizace hospodařila se ziskem ve výši 755 052,14 Kč.

V ZŠ a MŠ byla vykonána veřejnoprávní finanční kontrola dle § 9 a § 11 odst. 4 zákona č.320/2001 Sb., a zákona č.255/2012 Sb., o kontrole, v souladu s § 9a zákona č.128/2000 Sb., o obcích. Protokol o kontrole ze dne 29.2.2024 ve svém závěru z veřejnoprávní kontroly nezjistil žádné porušení právních předpisů.

• Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

1. Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření

Na základě mého provedeného přezkoumání hospodaření územního celku Městysu 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 1.158.400,- Kč.

2. Hlediska přezkoumání

V souladu s plánem přezkoumání hospodaření jsem zjistila následující v těchto oblastech:

- a) Hospodaření s majetkem
 - b) Peněžní fondy
 - c) Vyúčtování finančních vztahů – transfery
 - d) Plnění rozpočtu
 - e) Další finanční a účetní operace
- 1) Účetnictví za období od 1.1.2023 do 31.12.2023 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 vyhláškou č.270/2010 Sb., v platném znění. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
 - 3) Stav finančních prostředků na běžných a termínovaných účtech vedených u Komerční banky a.s. byl prokázán konfirmačním dopisem ze dne 20.2.2024 ve výši 8.432 519,40 Kč. Na vkladových účtech je vedeno celkem 4.400 tis. Kč. Přijaté úroky ve výši 12 tis. Kč byly zaúčtovány do výnosů. Je veden samostatný běžný účet pro financování oprav ŽŠ a MŠ ve výši zůstatku 1.412 tis. Kč. Hotovost vedená v pokladně ve výši 13 tis. Kč odpovídá inventarizaci a zůstatek odpovídá pokladnímu limitu.
 - 4) Pořízení dlouhodobého majetku (přírůstky v.r.2023) ve výši 308 tis. Kč a následné zařazení do užívání bylo přezkoumáno na účetní doklad fa č. 124 ExpolineRealitní s.r.o. Infrastruktura pro stání karavanů Kemp Křtiny. Byly přezkoumány procesy odepisování a výše vstupní ceny dle odpisového plánu. Nový nakoupený majetek je odepisován v souladu s odpisovým plánem, změna metody nebyla zjištěna. O drobném majetku do výše pořizovací ceny 40 tis.Kč je účtováno na účtu 028 – DDHM. Přírůstky jsou ve výši 155.938,05 Kč. Úbytky nebyly účtovány. Celková výše evidovaného a inventarizovaného drobného majetku je ke dni 31.12.2023 ve výši 4 518.877,51 Kč.
 - 5) V oblasti pozemků byla přezkoušena Kupní smlouva ze dne 10.5.2023 na prodej pozemku fyzické osobě ve výši 22.200,- Kč. Účtování vyřazení bylo prověřeno a je v souladu s účetními předpisy včetně náležitostí účetních dokladů. Schválený prodej na 7. zasedání zastupitelstva ze dne 24.4.2023.
 - 6) V oblasti nákladů byly přezkoušeny faktury za opravy majetku ve výši 634 tis. Kč, zejména Fa č.200216 Stanislav Pařil za opravu hřbitovní kaple ve výši 130 tis.Kč. Fa č.200231 Bártek rozhlasu s.r.o. ve výši 100 tis. Kč. K této opravě byla poskytnuta náhrada od pojišťovny. Městys má uzavřené platné pojistné smlouvy.

- 7) Mzdové a sociální náklady byly posouzeny na předložené mzdové rekapitulace za období 1 – 12/2023, včetně odvodů a daní. Závazky jsou průběžně placeny.
- 8) V oblasti krátkodobých pohledávek byl posouzen stav ke dni 31.12.2023 ve výši 115 tis. Kč. Pohledávky jsou placeny ve splatnosti. Nejsou žádné soudní spory, proto nebylo nutné tvořit opravné položky na snížení hodnoty. Dlouhodobé pohledávky ani pohledávky za ručení nejsou zjištěny. V této oblasti nejsou žádná rizika.
- 9) Krátkodobé závazky včetně přijatých záloh na transfery jsou vykázány ve výši 913 tis. Kč. Zálohy z roku 2022 ve výši 3.850 tis. Kč byly vyúčtovány. Dlouhodobé závazky jsou evidované bankovní úvěry poskytnuté Komerční bankou a.s. v roce 2020 jako účelové na financování rekonstrukce koupaliště a chatků ve výši 16 998 tis. Kč se splatností 30.9.2031. Splátky jistiny včetně úroků jsou prováděny pravidelně. Zůstatek nesplacených úvěrů k 31.12.2023 je ve výši 13.173 tis. Kč. Městys Křtiny nemá zástavy a záruky za uzavřené úvěry.
- 10) Je dodržen aktuální princip vytvořením dohadných položek z titulu investičních transferů, které nebyly vyúčtovány. Významné položky zaúčtované do výnosů ve výši 6.719 tis. Kč odpovídají nákladům – odpisům již v období r.2023. Jedná se o státní dotace (MMR) a krajské JMK.
- 11) Fondové hospodaření je účtováno v souladu s rozpočtem za rok 2023. Jmění Městysu Křtiny vlivem přijatých a zaúčtovaných transferů na pořízení dlouhodobého majetku a schváleného zisku za rok 2022 se zvýšilo o 2.388 tis. Kč. Za rok 2023 Městys hospodařil se ziskem ve výši 3.476.532,08 Kč. Účetní závěrka za rok 2023 včetně výsledku hospodaření byla schválena orgánem Městysu Zastupitelstvem dne 26.2.2024 v souladu s platnými právními předpisy. (protokol v příloze č.7).
- 12) Nebyla zjištěna taková rizika, na které by bylo nutné tvořit účetní rezervy
- 13) Finanční a kontrolní výbory dle svých plánů činnosti poskytly k přezkumu zápisy o činnosti v roce 2023. Finanční výbor projednal návrh rozpočtu na rok 2024 dne 8.12.2023 a doporučil ke schválení. Doporučil snížení nákladů na veřejné osvětlení.

Kontrolní výbor provedl dne 15.12.2023 kontrolu hospodaření městysu Křtiny za 1.Q.2023 - 4.Q.2023 a kontrolu rozpočtu na rok 2024 ve výši příjmů 24.375.100,- Kč .a ve výdajové části 20.915.100,- Kč.
- 14) Finanční operace uvedené ve výkazu FIN2-12 M za rok 2023, týkající se tvorby a použití peněžních prostředků jsou správně zaúčtovány a vykázány v souladu s rozpočtem na rok 2023. Předložený rozpočet obsahoval náležitosti a schválené příjmy a výdaje včetně finančního výdaje splátky účelového úvěru.
- 15) Bylo přezkoumáno vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu a rozpočtu JMK ve výši 7.078 tis..Kč.
- 16) Obec neručí svým majetkem za závazky žádným fyzickým ani právnickým osobám.
- 17) Nejsou zjištěna žádná zástavní práva ve prospěch třetích osob.
- 18) Zřízení věcných břemen je účtováno k majetku Obce pouze ve prospěch dodavatelů energií, což vyplývá z platné legislativy.
- 19) Veřejné zakázky vyplývající z výběrových řízení jsou do limitu 6.000 tis. Kč, jsou tedy podlimitní

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.

Na základě výše uvedeného přezkoumání hospodaření územního celku Městysu Křtiny za rok 2023 jsem nezjistila chyby a nedostatky, které by významně ovlivnily účetní závěrku a hospodaření Městysu 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 v elektronické podobě včetně ostatních smluv (pojistných, nájemních kupních).
2. Doplnit organizační řád a strukturu vnitřního uspořádání a odpovědností.
3. Výsledkem provedené inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023 byl zjištěn stále evidovaný dlouhodobý majetek, který je 100% odepsaný, nevyužívaný a který nesplňuje technické parametry. Doporučuji rozhodnout o jeho případné likvidaci nebo prodeji. A zároveň doplnění vnitřního předpisu a odpisového plánu.

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. Územní celek přijme nápravu doporučení a podá zprávu auditorce. Zároveň projedná závěrečný účet dle § 13 zákona č.420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

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

• Podíl pohledávek na rozpočtu

A:	Vymezení pohledávek	539 232,- Kč
B:	Vymezení rozpočtových příjmů	27 928 343,- Kč
A/B x 100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	1,93 %

Celková hodnota dlouhodobých pohledávek je 0.

• Podíl závazků na rozpočtu

C:	Vymezení závazků (včetně úvěru)	13 692 829,- Kč
B:	Vymezení rozpočtových příjmů	27 928 343,- Kč
C/B x 100%	Výše podílu závazků na rozpočtu	49,03 %

Celková hodnota dlouhodobých závazků (vč. úvěrů) je 13.174.367,- Kč.

Zadlužení Městysu se snížilo o zaplacené plánované splátky účelového úvěru poskytnutého KB a.s.

• 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 104 730 068,92 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 23.417.306,- Kč
z toho 60%: 14.050.383,- Kč
Zůstatek nezaplaceného úvěru k 31.12.2023 je 13.172.869,55 Kč

Potvrzuji, že dluh nepřekročil 60% průměru příjmů za poslední 4 roky. Je nižší o 877.514,- Kč.

4. Závěr – bez výhrad

Na základě mého provedeného přezkoumání hospodaření územního celku Městys Křtiny za období od 1.1.2023 do 31.12.2023 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 31.12.2023, Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2023, Příloha
- č. 2. Finanční výkaz – FIN2 – 12 M rok 2023
- č. 3. Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- č. 4. Přehled dokumentů použitých při přezkoumání za rok 2023
- č..5. Stanovisko statutárního orgánu územního celku dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
- č.6. Inventarizační zpráva rok 2023 ze dne 10.2.2024
- č.7. Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2023 zastupitelstvem ze dne 26.2.2024

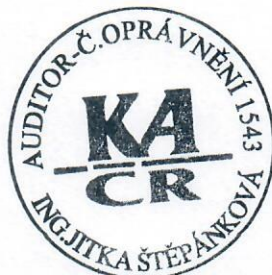
Datum vyhotovení zprávy

Ve Velkém Meziříčí dne 24. května 2024

Zpráva předána a projednána:

- se statutárním orgánem Městys Křtiny dne 24.5.2024 – starosta p. František Novotný
- s účetní Městys Křtiny dne 24.5.2024 - Anita Ruby

Stanovisko: bez připomínek



Ing. Jitka Štěpánková
auditor, oprávnění č. 1543

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. 412/2021 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 2023

Příloha č.4

- Návrh rozpočtu na rok 2023 včetně změn
- Schválený rozpočet na rok 2023 a 2024
- Střednědobý výhled na roky 2022-2026
- Faktury přijaté (č.ř.230000) za období rok 2023 vybrané dle účtů 042, 022, 028, 031 a 5110300,
- Inventurní soupis účtu 388.0300 – časové rozlišení výnosů k přijatým dotacím v r.2023
- Věcné a formální správnosti interních dokladů za období 10 – 12/2023
- Finanční operace – splácení úvěrů a poskytnutých transférů
- Inventurní soupisy řádné fyzické inventury včetně pokladní hotovosti a cenin k 31.12.2023
- Inventurní soupisy ostatního majetku a závazků k 31.12.2023
- Dlouhodobé zálohy na dotace stav a pohyb na účtu 472 je nulový. Zálohy byly vyúčtovány v roce 2023.
- Finanční operace týkající se tvorby a použití fondů
- Evidence odpisovaného a drobného majetku, inventární karty (zařazovací protokoly)
- Odpisový plán pro rok 2023, účetní odpisy
- Pokyn starosty k provádění inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023
- Rekapitulace mezd – sumář za období 12/2023 a 1-12/2023
- Seznam neuhrazených pohledávek a závazků – dodavatelé k 31.12.2023
- Obratová předvaha k 31.12.2023
- 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“
- Fa č.2300216 - rekonstrukce hřbitovní kaple, a zápis o předání a převzetí stavby ze dne 4.9.2023
- Bankovní výpisy KB za 12/2023 včetně úvěrového
- Bankovní výpis ČNB ze dne 31.12.2023
- Účet 5180360 – prověření významných účetních případů nakoupených služeb za rok 2023 nad 40 tis.Kč
- Pokladní doklady a pokladní kniha za 12/2023
- Platná metodika účtování transferů v roce 2023
- Zpráva o provedené inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2023
- Protokol o schválení ÚZ ZŠ a MŠ Křtiny za rok 2023
- Zpráva o inventarizaci majetku a závazků ZŠ a MŠ za rok 2023
- Zpráva z veřejnoprávní kontroly ZŠ a MŠ Křtiny ze dne 29.2.2024
- Výroční zpráva o hospodaření školy za rok 2023 ze dne 13.2.2024
- Výpis z jednání zastupitelstva Městyse Křtiny č.14 ze dne 18.12.2023
- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 15.12.2023

INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA ROK 2023

o výsledku **řádné** inventarizace majetku, pohledávek a závazku dle skutečného stavu **ke dni 31. 12. 2023**
Městys Křtiny
00280429

1. Vyhodnocení dodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb. a vnitroorganizačních pokynů a směrnice č. S/16/02 k inventarizace.

Inventarizační činnosti:

1.1. Plán inventur

Plán inventur byl včas zpracován a řádně schválen. Inventarizační komise postupovaly v souladu s vyhláškou a plánem inventur.

1.2. Proškolení členů inventarizačních komisí

Proškolení proběhlo v zasedací místnosti ÚM dne 28. 11. 2023.

1.3. Činnost inventarizačních komisí

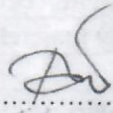
Byly jmenovány inventarizační komise ve složení:

Dílčí inventarizační skupina č. 01

Vedoucí inventarizační skupiny: Pásek Emil, Mgr.

Člen inventarizační skupiny: Staroba František

Člen inventarizační skupiny: Jančík Radek


.....
Staroba
.....
Jančík
.....

Inventarizovaný majetek: 021 – budovy, stavby

022 - dlouhodobý hmotný majetek

028 – drobný dlouhodobý hmotný majetek

018 – drobný dlouhodobý nehmotný majetek

019 – ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

031 – pozemky

041 – nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek

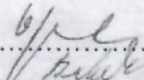
042 – nedokončené stavby (investice)

Dílčí inventarizační skupina č. 02

Vedoucí inventarizační skupiny: Vít Opletal, Ing.

Člen inventarizační skupiny: Radek Boháček

Člen inventarizační skupiny: Petr Palíšek Zapletal, Mgr.


.....
Radek
.....
Palíšek
.....

Inventarizovaný majetek: 132 – zboží na skladě

účty třídy 2xx,3xx,4xx

Inventarizační komise provedly inventury dle schváleného pokynu.

Přijatá opatření ke zlepšení průběhu inventur, k informačním tokům

Inventarizace proběhla řádně, podklady byly řádně připraveny a ověřeny na skutečnost.

Dle plánu inventarizací byl zjištěn skutečný stav majetku, závazků a pohledávek. Skutečný stav byl zjišťován k datu 31.12.2023 a porovnán na účetní stav, dokladová inventura potom proběhla na stav účetnictví k 31.12.2023. Nebyly zpracovány prvotní a rozdílové inventury.

Zjištěné mimořádné skutečnosti:

- Položka 21 místní rozhlas vedení – staré vedení bylo již účetně odepsáno. Vedení se již nepoužívá, bylo nahrazeno novou bezdrátovou technologií a nemá jiné využití. Již v minulém období bylo navrženo jeho odstranění a úplné vyřazení z majetku. Likvidace zatím neproběhla, položka tedy zůstává v majetku.
- Položka 42 Měřič rychlosti – původní měřič, již odepsán, opravený, umístěn ve skladu, zatím se nebude fyzicky vyřazovat, uvažuje se o jeho umístění při silnici směrem od Adamova - měřič nadále ve skladu, zatím neumístěn

- **Při inventuře v roce 2021 zjištěno:** Při fyzické inventuře proběhla kontrola majetku, inventarizační komise shledala, že položka 50 DHM Mulčovací stroj posuvný Traver v PC 60651.90 byla již zcela odepsána a není používána, položka DDHM 167 Špalíčkováč k traktoru v PC 36237.80 taktéž není využívána a navrhuje vyřazení majetku z evidence. Městys vlastní nový mulčovací stroj. Zastaralý mulčovací stroj a špalíčkováč navrhuje inventarizační komise nabídnout k prodeji za cenu obvyklou zjištěnou průzkumem. Zatím zůstává odepsaný ve stavu, městys zatím nemá zájemce o odkup. Stav roku 2022: k 31.12.2023 se nepodařilo zajistit žádného zájemce. Stroje budou opětovně nabízeny k prodeji.

Nejsou navržena žádná opatření

Stav zjištěný při inventarizaci:

	Účetní stav	Zjištěný stav	Rozdíl
013-Software	69 000,25	69.000,25	0
018-Drobný,nehmotný majetek	136 291,74	136.291,74	0
019-Ostatní nehmotný majetek	592 900,00	592.900,00	0
021-Budovy,stavby	71 737 770,99	71 737 770,99	0
022-Samostatné movité věci	22 357 416,04	22 357 416,04	0
028-Drobný hmotný majetek	4 518 877,51	4 518 877,51	0
031-Pozemky	3 143 354,15	3 143 354,15	0
032-Kulturní předměty	993 811,30	993 811,30	0
042-Nedokončené investice	939 708,89	939 708,89	0
052-Poskytnuté zálohy na dlouhodobý HM	85 000,00	85 000,00	0
073-Oprávký k software	69 000,25	69 000,25	0
078-Oprávký k DDNM	136 291,74	136 291,74	0
079-Oprávký k DNM	190 095,00	190 095,00	0
081-Oprávký ke stavbám	16 178 402,00	16 178 402,00	0
082-Oprávký k DHM	7 057 240,60	7 057 240,60	0
088- Oprávký k DDHM	4 674 815,56	4 674 815,56	0
132-Reklamní předměty	63 846,00	63 846,00	0
185-Opravná položka k 132	29 612,00	29 612,00	0
231-Základní běžný účet	4 130 938,95	4 130 938,95	0
236-Běžné účty fondů ÚSC (fond oprav školy)	1 412 000,00	1 412 000,00	0
244-Termínované vklady	4 400 000,00	4 400 000,00	
261-Pokladna	13 169,00	13 169,00	0
263-Stravenky, mince k vítání občánků	36 019,00	36 019,00	0
311-Odběratelé (vydané faktury)	115 165,00	115 165,00	0
314-Poskytnuté provozní zálohy	218 266,24	218 266,24	0
315-Pohledávky za rozpočtovými příjmy	84 662,00	84 662,00	0
316-Poskytnuté návratné finanční výp.	339 405,00	339 405,00	
321-Dodavatelé	147 818,12	147 818,12	0
331-Zaměstnanci	238 426,00	238 426,00	0
336-Zúčt.s inst. soc. a zdrav.	69 319,00	69 319,00	0
337-Zdravotní pojištění	36 840,00	36 840,00	0
341-Daň z příjmu právnických osob	131 670,00	131 670,00	0
342-Ostatní přímé daně	24 559,00	24 559,00	0
349-Závazky vůči ÚSC, DSO	1 500,00	1 500,00	0
373-Krátkodobé poskytnuté zál.na transfery	66 395,00	66 395,00	
374-Krátkodobé přijatá zál.na transfery	4 988,00	4 988,00	0
378-Zákonné pojištění pracovníci	4 517,00	4 517,00	0
383-Výdaje příštích období	5 666,36	5 666,36	0
385- Příjmy příštích období	72 009,00	72 009,00	0
388-Dohadné účty aktivní – přijaté dotace	171 186,00	171 186,00	0
389-Dohadné účty pasivní	247 775,00	247 775,00	0



401- Jmění účetní jednotky	33 300 754,19	33 300 754,19	0
403-Dotace na pořízení majetku	19 266 259,08	19 266 259,08	0
419-Fond obnovy ZŠ a MŠ	1 412 000,00	1 412 000,00	0
451-Dlouhodobé úvěry	13 172 869,55	13 172 869,55	0
459-Ostatní dlouh. závazky(nevyrovnané MP)	1 498,00	1 498,00	0
909-Podrozvahové účty	91 895 894,42	91 895 894,42	0
952-Podrozvahové účty – podmíněné závazky	4 805 902,68	4 805 902,68	

Komentář podrozvahové účty:

V roce 2022 byl na účet 952 0300 zaúčtován podmíněný závazek pro DSO Svazek vodovodů a kanalizací vyplývající ze smlouvy uzavřené mezi městysem Křtiny a DSO SVAK ze dne 21.9.2022, jedná se o investiční příspěvek na budování kanalizace na Kolonce. Splátka příspěvku je rozdělena do období 2022-2024. Sjednaná výše je platná pouze v případě, že na akci nebudou čerpány prostředky z dotačních titulů. Vzhledem k tomu, že ani v roce 2023 nebyly získány dotační prostředky, byl podíl roku 2023 uhrazen a jako podmíněný závazek zůstává podíl roku 2024, neboť se opět zkoušejí další možnosti získání dotačních prostředků. Podmíněný závazek pro rok 2024 4.805.902,68 Kč.

V průběhu inventarizace nebyly zjištěny další přebytky, manka ani škody.

Skutečný stav inventarizovaného majetku byl zjištěn přepočtením. Tento stav byl odsouhlasen s účetním stavem.

Inventarizace pozemků byla provedena porovnáním vlastní evidence pozemků s výpisem z katastrálního úřadu Blansko.

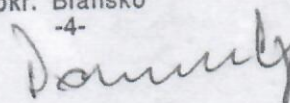
V souladu se zák. 563/2001 Sb. o účetnictví byly provedeny opravné položky.

Křtiny 10.02.2024

MĚSTYS KŘTINY

okr. Blansko

-4-



František Novotný – starosta

Jako přílohy jsou nedílnou součástí inventarizační zprávy inventurní soupisy majetku, závazků a pohledávek.





Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2023

Identifikace schvalované účetní závěrky:

Účetní závěrka k 31.12.2023

- předložené dokumenty účetní závěrky a ostatní: Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha, Inventarizační zpráva 2023

Za účetní jednotku: **městys Křtiny, Křtiny 26, 679 05 Křtiny, IČ:00280429**

Datum rozhodování o schválení účetní závěrky: 26.2.2024, 16. zasedání ZM Křtiny

Identifikace rozhodujících osob: Členové Zastupitelstva městyse Křtiny přítomní na 16. zasedání ZM Křtiny 26.2.2024

Rozhodnutí o schválení účetní závěrky:

Zastupitelstvo městyse Křtiny nezjistilo, že by účetní závěrka neposkytla v rozsahu předložených podkladů v souladu s §4 vyhlášky č. 220/2013 věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.

Zastupitelstvo schvaluje účetní závěrku za rok 2023 městyse Křtiny.

Vyjádření účetní jednotky k výroku:

Předložené doklady ke schválení účetní závěrky byly zpracovány v souladu s §4 vyhlášky č. 220/2013 a v souladu s požadavky schvalujícího orgánu v úplnosti.

Účetní jednotka nezatajila před schvalujícím orgánem žádné skutečnosti.

Účetní jednotka zpracovala účetní závěrku s cílem dosažení věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.


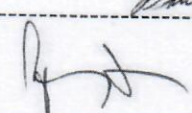
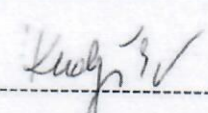
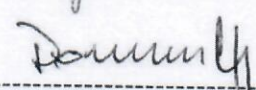
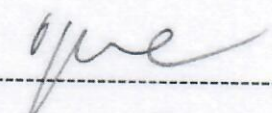


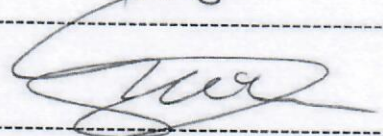
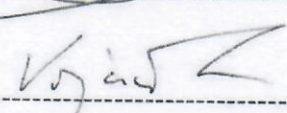
Finanční výbor městyse Křtiny nezjistil, že by účetní závěrka neposkytla v rozsahu předložených podkladů v souladu s §4 vyhlášky č. 220/2013 věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky a doporučuje účetní závěrku 2023 ke schválení.

Za účetní jednotku: František Novotný, starosta městyse

MĚSTYS KŘTINY
okr. Blansko
-4-



Osoby rozhodující o schválení účetní závěrky, které využily své právo dle §12 vyhlášky č. 220/2013:

Jméno a příjmení /zastupitele/	volba hlasování pro schválení	odůvodnění hlasování	podpis
1. Radek Boháček	<input checked="" type="radio"/> ANO/NE		
2. Jaroslav Gregor	<input checked="" type="radio"/> ANO/NE		
3. PhDr. Marcela Kuchyňková	<input checked="" type="radio"/> ANO/NE		
4. František Novotný	<input checked="" type="radio"/> ANO/NE		
5. Ing. Vít Opletal	<input checked="" type="radio"/> ANO/NE		
6. Mgr. Petr Palíšek Zapletal	<input checked="" type="radio"/> ANO/NE		
7. Mgr. Emil Pásek	<input checked="" type="radio"/> ANO/NE		
8. RNDr. Petr Švenda	<input checked="" type="radio"/> ANO/NE		
9. Martin Vojáček	<input checked="" type="radio"/> ANO/NE		

Nedílnou součástí Protokolu jsou dokumenty účetní závěrky 2023

Protokol byl sepsán 26.2.2024 na 16. zasedání ZM Křtiny

Vypracovala: Anita Ruby