

Účetní jednotka: Městys Křižanov

Období: 2022

Připravil: Ing. Roman Bartoš

Datum: 1. 6. 2023

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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

Městys Křižanov

(dále také jen „obec“)

za období 2022

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Zástupci obce:

Ivo Klimeš, starosta,

Marie Hladíková, účetní.

Auditorská společnost:

AUDIT BARTOŠ s.r.o., Žernovník 42, 679 21

oprávnění KA ČR č. 503, IČ 283 50 138

Jména osob provádějících dílčí přezkoumání hospodaření:

Ing. Roman Bartoš, auditor, oprávnění KA ČR č. 2148

Další osoby podílející se na dílčím přezkoumání hospodaření územního celku: -

Vymezení pravomoci auditora k provedení dílčího přezkoumání obce:

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření obce v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Místo dílčího přezkoumání hospodaření Obce:

Městys Křižanov, sídlo Benešovo náměstí 12, 594 51 Křižanov

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření přezkoumání hospodaření proběhlo v období od 3.11.2022 do 30.12.2022.
- Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 25.4.2023 do 1.6.2023

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření obce auditorskou společností:

Závěrečné přezkoumání bylo zahájeno dne 25.4.2023 převzetím prvotních podkladů k přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo ukončeno dne 1. 6. 2023 prověřením úplnosti podkladů pro vyhotovení zprávy. V tomto dni pak bylo vyhotovení zprávy dokončeno.

Rozdělovník:

Výtisk č.1) – Obec;

Výtisk č. 2) – auditorská společnost AUDIT BARTOŠ s.r.o.

II. PŘEDMĚT 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 odst. 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 zadávání veřejných zakázek, 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,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) 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 přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v **příloze A**, která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem dílčího přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán územního celku.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli 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 a 10 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku a vyjádření závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy se svým charakterem a načasováním liší od postupu prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení oblastí, v nichž je u předmětu přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatku. Při vyhodnocování těchto oblastí auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření obce je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání obce činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

VI. ZÁVĚR ZÁPISU O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ SHLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

V rámci přezkoumání hospodaření územního celku jsme zjistili, že:

Bylo zjištěno že nejde o samostatné majetky ale o technické zhodnocení stávajícího rybníku, který nebyl veden v majetku.

- byly identifikovány technická hodnocení stávajících rybníků, zařazené jako samostatné majetky

Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v příloze B.

S výhradami uvedenými v předchozím odstavci jsme na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku nezjistili žádnou další skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, 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 územního celku jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2022 jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b).

Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v příloze B obsahující i označení dokladů a jiných materiálů sloužících jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků, která je nedílnou součástí této zprávy o výsledku přezkoumání.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Při přezkoumání hospodaření nebylo zjištěno riziko ve smyslu ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	164 078,90 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	54 996 612,29 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,30%

A. Vymezení pohledávek

Část A/IV (NETTO) Dlouhodobé pohledávky, vztahující se pouze k následujícímu rozpočtovému roku - pokud výše splátek k inkasu v následujícím roce je stanovena smlouvou resp. splátkovým kalendářem: 42 977,90 Kč

Část B /II Krátkodobé pohledávky: 311 – Odběratelé, (NETTO), 312 - Směnky k inkasu, 313 – Pohledávky za eskontované cenné papíry, 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti, 316 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé, č. ú.317 – Krátkodobé pohledávky z poskytnutých úvěrů, č. ú.335 – Pohledávky za zaměstnanci, č. ú.336 – Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění, č. ú.342 – Jiné přímé daně, č. ú.343 – Daň z přidané hodnoty, č. ú.345 – Jiné daně a poplatky, č. ú.361 – Krátkodobé pohledávky z ručení, č. ú.363 - Pevné termínované operace a opce, č. ú.365 – Pohledávky z finančního zajištění, č. ú.367 – Pohledávky z vydaných dluhopisů, č. ú.371 – Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí, č. ú.373 – Poskytnuté zálohy na dotace, č. ú.377 – Ostatní krátkodobé pohledávky.

B.Vymezení rozpočtových příjmů - Příjmy celkem po konsolidaci (skutečnost k 31.12.) + výsledek hospodaření běžného účetního období (zisk po zdanění z hospodářské činnosti; v případě ztráty se uvádí 0)

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	1 338 646,29 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	54 996 612,29 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	2,43%

C. Vymezení závazků

Část D/III. Dlouhodobé závazky – pouze do výše splátek stanovených ve splátkovém kalendáři resp. smlouvě v následujícím roce: 0,- Kč.

Celková hodnota dlouhodobých závazků obce je 60 000,00 Kč – viz rozvaha, pasiva, položka D II/1., (účet 455) sloupec 1.

Část D/III. Krátkodobé závazky (1 611 455,31 Kč) – č. ú.281 – Krátkodobé úvěry, č. ú.282 – Eskontované krátkodobé dluhopisy nebo směnky, č. ú.283 – Vydané krátkodobé dluhopisy, č. ú.289 – Jiné krátkodobé půjčky, č. ú.321 – Dodavatelé, č. ú.322 – Směnky k úhradě, č. ú.324 – Krátkodobé přijaté zálohy, č. ú.325 – Závazky z dělené správy a kaucí, č. ú.326 – Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé, č. ú.331 – Zaměstnanci, č. ú.336 – Zúčtování s institucemi SZ a ZP, č. ú.342 – Jiné přímé daně, č. ú.343 – Daň z přidané hodnoty, č. ú.345 – Jiné daně a poplatky, č. ú.362 – Krátkodobé závazky z ručení, č. ú.363 – Pevné termínované operace a opce, č. ú.366 – Závazky z finančního zajištění, č. ú.368 – Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů, č. ú.372 – Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí, č. ú.374 – Přijaté zálohy na dotace, č. ú.378 – Ostatní krátkodobé závazky.

B.Vymezení rozpočtových příjmů - Příjmy celkem po konsolidaci (skutečnost k 31.12.) + výsledek hospodaření běžného účetního období (zisk po zdanění z hospodářské činnosti; v případě ztráty se uvádí 0)

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,00 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	170 235 766,47 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00%

D. Vymezení zastaveného majetku

Zastavený movitý a nemovitý majetek dle inventurních soupisů a analytických účtů, případně operativní evidence, doložený výpisem z LV a úvěrovými smlouvami.

Obec nemá zastavený movitý a nemovitý majetek.

E. Vymezení majetku pro výpočet ukazatele

Část A. Stálá aktiva BRUTTO (sloupec 1)

Komentář k poměrovým ukazatelům

- případné významné odchylky mezi výpočtem provedeným územním celkem a auditorem
- informace o významných rozdílech výsledných hodnot ukazatelů při zohlednění zjištěných chyb a nedostatků klasifikovaných podle § 10 odst. 3, písm. b) a/nebo c)

Nebyly zjištěny rozdíly mezi výpočtem provedeným obcí a auditorem.

E. VYJÁDRĚNÍ 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, abychom v naší zprávě uvedli výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- Příloha A Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad (popř. ověřil soulad s vybranými ustanoveními těchto právních předpisů)
- Příloha B Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí
- Příloha C Stanovisko statutárního orgánu Svazku dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
- Příloha D Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha
- Příloha E Finanční výkaz (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad – FIN 2 – 12 M)
- Příloha F Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Příloha A

Přehled právních předpisů v platném znění, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad (popř. ověřil soulad s vybranými ustanoveními těchto právních předpisů)

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 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
 - 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. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
 - vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
 - vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
 - 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. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, 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 obci jako celku.

I. Při přezkoumání hospodaření územního celku Městys Křižanov za rok 2022 jsme zjistili tyto chyby a nedostatky:

Oblast evidence a technické zhodnocení rybníků:

Protokol o zařazení dlouhodobého majetku, Inventární číslo 1020, Popis majetku „Rybník Blatník rekonstr.výpustného zařízení, vybudo.bezpeč.přelivu“; faktura č. 104230023 ve výši 607 581,34 Kč, datum zařazení 13.12.2022 CZ-CC 215149 – Ostatní vodní díla, doba použitelnosti 50 let účet 021 / 0600 ostatní stavby; transfer na pořízení 425 tis Kč.

Bylo zjištěno že nejde o samostatné majetky ale o technické zhodnocení stávajícího rybníku, který nebyl veden v majetku.

Doklady: Inventarizace účtu 021, citované faktury a karty majetku

Předpisy: vyhláška č. 410/2009 Sb. (§ 55 odst. 4 vyhlášky č. 410/2009 Sb.)

Protokol o zařazení dlouhodobého majetku, Inventární číslo 10, Popis majetku „Chvojkovský rybník – rekonstrukce výpustného zařízení“ faktura č. 104230023 VHS Bohemisa a.s. ve výši 107 258,98 bez DPH 129 783,36 Kč vč. DPH (celkem 459 677,40 vč DPH, část 329 894,04 do nákladů oddíl 5169 (účet 518 480), datum zařazení 3.11.2022 CZ-CC 215149 – Ostatní vodní díla, doba použitelnosti 50 let účet 021 / 0600 ostatní stavby; transfer na pořízení 0 tis Kč.

Bylo zjištěno že nejde o samostatné majetky ale o technické zhodnocení stávajícího rybníku, který nebyl veden v majetku.

Doklady: Inventarizace účtu 021, citované faktury a karty majetku

Předpisy: vyhláška č. 410/2009 Sb. (§ 55 odst. 4 vyhlášky č. 410/2009 Sb.)

II. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření územního celku Městys Křižanov za rok 2022

V rámci dílčího přezkoumání hospodaření územního celku nebyly zjištěny chyby a nedostatky

III. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření územního celku Městys Křižanov v předchozím roce:

V předchozím roce nebyly zjištěny dále uvedené nedostatky uvedené kurzívou. Městys přijal opatření k nápravě a podal krajskému úřadu zprávu o plnění těchto opatření. Provedená opatření byla vyhodnocena a jsou popsána samostatně u každého bodu.

Byl identifikován nehmotný majetek s nesprávnou dobou odepisování

Nehmotný majetek inventární číslo 767/1 Lesní hospodářský plán, pořízený v roce 2017, vstupní cena 89 424,63 Kč byl v roce 2021 odepisován částkou 7452, což odpovídá jedné dvanáctině vstupní ceny, nicméně platnost lesního hospodářského plánu je 10 let, do roku 2026. Roční odpis měl být o 1490 Kč vyšší – ve výši 1/10 hodnoty majetku.

LHP byl přeřazen do správné odpisové skupiny s dobou odepisování 10 let

Nebyly zaúčtovány účetní odpisy v roce vyřazení majetku (do doby vyřazení majetku)

Některé vyřazované (prodané) majetky nebyly v roce 2021 odepisovány do okamžiku jejich vyřazení).

IČ	Popis	Datum poř.	Datum vyřazení	Poř. cena	UO zůst. cena
4	Dílna č.2 (U Zámku)	18.11.1960	28.04.2021	144 601,00 Kč	38 893,00 Kč

Budova inventární číslo 4 měla být v roce 2021 účetně odepisována až do dubna 2021, odpis by činil 4/12 z ročního odpisu 2040 Kč, tedy 680 Kč. V roce 2021 však účetní odpis tohoto majetku nebyl proveden. O částku 680 Kč by měly být vyšší odpisy na účtu 551 0300 Odpisy majetku a nižší odpisy na účtu 553 650 prodaný majetek. Není dopad do výsledku hospodaření a do rozvahy.

Bylo provedeno přeúčtování 551/553.

Byly identifikovány technická hodnocení, zařazené jako samostatné majetky

Některé investiční výdaje byly v roce 2021 aktivovány jako samostatné majetky např.

IČ	Popis	Datum poř.	Poř. cena
939	DPS čp. 103 - rekonstrukce bytu č.4.	03.08.2021	555 238,00
950	Stavební úpravy školního klubu ZŠ Křižanov	25.10.2021	739 446,42
951	Stavební úpravy MŠ Křižanov	25.10.2021	1 575 857,00

Bylo zjištěno že nejde o samostatné majetky ale o technické zhodnocení jiných majetků - stávajících budov DPS, základní a mateřské školy.

Technické hodnocení na kartě 939 bylo připočteno na kartu 7/103 – Budova DPS jako technické zhodnocení; karta 939 byly zrušena

Technické hodnocení na kartách 950 a 951 bylo připočteno na kartu 1/A – Budova ZŠ Křižanov jako technické zhodnocení; karty 950 a 951 byly zrušeny

Dne 1. 6. 2023

Auditorská společnost:

AUDIT BARTOŠ s.r.o.

Číslo auditorského oprávnění auditorské společnosti:

503

Jméno auditora:

Ing. Roman Bartoš

Číslo auditorského oprávnění auditora:

2148

.....
podpis

Stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Zástupci **Městys Křižanov** byli seznámeni s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za období 2022 a vyjadřují toto stanovisko (nehodící se škrtejte):

- a) k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za **Městys Křižanov** za období od 1.1. 2022 do 31.12. 2022 nemáme připomínky.
- ~~b) k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za **Městys Křižanov** za období od 1.1. 2022 do 31.12. 2022 máme tyto připomínky:~~

Podpis:

Statutární orgán:

Ivo Klimeš

Městys Křižanov

Křižanově

V

Dne: 1. 6. 2023

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při dílčím přezkoumání hospodaření

- Zveřejnění návrhu rozpočtu na 2022; zveřejnění schváleného rozpočtu na 2022
- Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021
- Zveřejnění návrhu závěrečného účtu za 2021
- Závěrečný účet za 2021
- Zápis z jednání zastupitelstva obce a usnesení zastupitelstva obce č. 34–41, ustavující zasedání, zápisy 1,2
- Zápis zasedání rady obce č. 1-4
- Výkaz FIN 2-12M k 31.12.2022, okamžik sestavení 24.4.2023
- Výsledovka a rozvaha k 31.12.2022, okamžik sestavení 24.4.2023
- Rozpočtové opatření za 2022 č. 1 - 13
- Vnitřní účetní směrnice obce:
 - Směrnice pro poskytování cestovních náhrad
 - Směrnice DPH
 - Opatření starosty, kterým se stanoví systém finanční kontroly obce Křižanov
 - Směrnice k evidenci, účtování a odepisování majetku
 - Vnitřní směrnice o pokladní službě a provádění pokladních operací
- Výpisy z bankovních účtů měsíce 1-12
- Přijaté faktury, výběr vzorku.
- Vydané faktury, výběr vzorku.
- Pokladní deník
- Opatření k zjištěným chybám a nedostatkům z přezkumu hospodaření z 4.7.2022
- Zpráva o plnění opatření z přezkoumání hospodaření z 28.7.2022
- Karty majetku 1/A a 7/103, majetky 10 a 1020
- Aktivace majetku kanalizace, inventární číslo 931, vyřazovací protokol, smlouva darovací Svazku vodovodů a kanalizací Žďársko ze dne 5.10.2022
- Inventarizace účtů