

Podklad pro schválení účetní závěrky Města Kraslice za rok 2024

Podklad je zpracován na základě ustanovení § 2 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných jednotek, ve znění pozdějších předpisů a s odkazem na § 1 odst. 2 písm. a) a § 18 odst. 1 a 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“).

Za hospodaření a jeho zobrazení v účetních výkazech je odpovědný orgán obce Města Kraslice viz výše uvedená legislativa.

Podkladem k prověření účetní závěrky za rok 2024 byla: kompletní závěrka za rok 2024 včetně dalších souvisejících podkladových materiálů, rozpočtových opatření, vyúčtování dotace, ročních výkazů, inventarizační zprávy za rok 2024 a dalších nezbytných souvisejících podkladů.

Předmětem přezkoumání byly:

- údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu a ostatních peněžních operací včetně údajů o tvorbě peněžních fondů
- údaje o nákladech a výnosech
- údaje o peněžních operacích, týkajících se cizích prostředků
- údaje o peněžních operacích, týkajících se sdružených prostředků
- inventarizace majetku včetně doložitelnosti rozvahových účtů
- nakládání s majetkem ve vlastnictví ÚSC Města Kraslice

Ověřováno bylo:

- dodržování povinností dle související legislativy, vztahující se k finančnímu hospodaření územních samosprávných celků
- soulad vedení účetnictví ÚSC Města Kraslice se zákonem o účetnictví a ostatní související legislativou
- soulad hospodaření s finančními prostředky v porovnání s rozpočtem

Kontrola zprocesování:

Zpracovaný návrh rozpočtu města na rok 2024 byl vyvěšen na úřední desce Města Kraslic dne 27. 11. 2023. Sejmuto z úřední desky proběhlo dne 5. 1. 2024. Rozpočet byl schválen na 13. zasedání zastupitelstva města dne 14. 12. 2023 – č. usnesení 237/2023-ZM/13.

Oznámení o schváleném rozpočtu zveřejněn 5. 1. 2024 → sejmuto 10. 1. 2025.

Sestavení, zveřejnění, projednávání a schválení rozpočtu včetně rozpočtových změn proběhlo v souladu s ustanoveními zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Veškeré rozpočtové změny (celkem 21) byly projednány a schváleny zastupitelstvem a radou města v souladu s rozpočtovými pravidly územních rozpočtů.

Při kontrole nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně ani porušení podmínek a povinností, stanovených výše jmenovaným zákonem pro hospodaření ÚSC.

Hospodaření města na rok 2024 byl schválen jako schodkový ve výši 80,9 mil Kč s tím, že byl krytý čerpáním úvěru na dotační akce a zapojením finančních prostředků z r. 2023 spolu s RF. Hospodaření města za rok 2024 skončilo přebytkem ve výši 8,3 mil. Tento je tvořen vyššími příjmy oproti upravenému rozpočtu o 5,4 mil a nedočerpanými výdaji ve výši 94,7 mil.

V průběhu ověřování nebyla zjištěna žádná rizika, která by měla negativní dopad na hospodaření tohoto ÚSC.

Majetek obce:

Je využíván účelně a hospodárně v souladu s nastaveným systémem řídicí kontroly. Evidence majetku je vedena řádně s tím, že veškerý majetek je řádně inventarizován. Inventarizace proběhla řádně (včetně všech náležitostí) a v termínech, daných související legislativou a vnitřní směrnici organizace.

Inventarizační zpráva za rok 2024 byla schválena radou města usnesením č. 1723/2025-RM/82 dne 26. 3. 2025.

Vedení účetnictví:

Účetnictví je vedeno úplně, přehledně, průkazně a správně v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a ostatními souvisejícími předpisy. Jednotlivé účetní operace jsou podloženy souvisejícími účetními doklady a obsahují předepsané náležitosti.

Ostatní doplňující informace:

V průběhu roku 2024 byly formou veřejnosprávní kontroly prověřovány 2 příspěvkové organizace (hospodaření a nastavení kontrolního systému) – SŠ, ZŠ a MŠ Kraslice, Základní umělecká škola Kraslice. U žádné příspěvkové organizace města nebyly zjištěny poznatky mající vliv na negativní výrok ke schválení účetní závěrky a které by bylo nutné postoupit k dalšímu řízení dle zvláštních předpisů.

Ze strany odboru ekonomiky a financí je dbáno na nepřekračování schválené výše příspěvku všech správců kapitol a zároveň na soulad v navrhovaných rozpočtových opatřeních.

ÚSC Město Kraslice využívá v rámci zpětné vazby a řídicí kontroly monitoring provedených kontrol externích orgánů → za rok 2024 nebyly externími kontrolami shledány zásadní nedostatky, mající vliv např. na porušení rozpočtové kázně apod.

ÚSC Město Kraslice v souladu s ustanovením § 25 odst. 1 písm. b) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole pracuje se zavedenou analýzou rizik (jak u zřízených PO tak i odborů/oddělení MěÚ) a jejich výsledky využívá v rámci zpětné vazby.

Analýza rizik jednotlivých příspěvkových organizací ÚSC Města Kraslice je součástí komplexní zprávy a jednotlivých podkladů ke schválení účetní závěrky za rok 2024.

Nutno zmínit nedílnou a nezbytnou součást kontrolního systému, a to funkci Finančního výboru ZM Kraslic, který po celé účetní období sleduje celkové příjmy a výdaje (nejen na základě údajů z výkazu pro plnění rozpočtu FIN 2-12) v rámci kontroly dodržování rozpočtu ÚSC a výsledků hospodaření aj. Svá zjištění okamžitě řeší s věcně příslušnými subjekty.

Tímto lze konstatovat, že bylo naplněno ustanovení § 13 a § 16 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných jednotek, ve znění pozdějších předpisů.

Na základě závěrů z provedených veřejnosprávních kontrol, interních auditů, kontrol Finančního a Kontrolního výboru Zastupitelstva města Kraslic a nastavených mechanismů při výkonu řídicí kontroly včetně zavedených vnitřních směrnic, lze konstatovat, že nastavený kontrolní systém je dostatečný a účinný.

Na základě výše uvedeného lze ke schválení účetní závěrky za rok 2024 vydat výrok:
„bez výhrad“.

Podklad pro schválení účetní závěrky zpracovala dne 28. 5. 2025



Růžena Fedorková
oddělení interního auditu