

VYJÁDŘENÍ K PODKLADŮM PRO SCHVÁLENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Identifikace předkladatele schvalované účetní závěrky: **MĚSTO HUMPOLEC,**
IČ: 00248266

Účetní závěrka: k **31. 12. 2024**

Zastupitelé dle Směrnice č. 2/2014 ke schvalování účetní závěrky města Humpolec:

Ing. Vlastimil Brukner, zastupitel a předseda Kontrolního výboru ZM

Karel Kratochvíl, zastupitel a předseda Finančního výboru ZM

Ing. Tomáš Voplakal, zastupitel a radní

Datum a čas a místo jednání: 28. 5. 2025 16.00–17.00 hod – velká zasedací místnost
MěÚ

Druh závěrky: **řádná**

Vyjádření dle článku 4, odst. 3 Směrnice č. 2/2014 schválené Zastupitelstvem města
Humpolec dne 18. 12. 2013, č. usn. 427/22/ZM/2013, o schvalování účetní závěrky,
k předloženým materiálům:

- 1) **účetní výkazy k 31. 12. 2024**
- 2) **zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024**
- 3) **zprávy o provedení veřejnosprávních kontrol v roce 2024**
- 4) **závěrečný účet a další účetní záznamy a doplňující informace za rok 2024
vč. inventarizační zprávy**

Kontrolované oblasti a případná doporučení k odstranění nedostatků:

K bodu 1) Účetní výkazy k 31. 12. 2024:

Komise obdržela v předstihu potřebné výkazy v elektronické podobě. Veškeré relevantní materiály byly k dispozici i v tištěné podobě a k nahlédnutí na Ekonomickém odboru MěÚ (EO), resp. během jednání komise ve velké zasedací místnosti MěÚ. Současně byly komisi poskytnuty k nahlédnutí inventarizační soupisy všech rozvahových účtů.

Mezi členy komise proběhla diskuse k vybraným tématům:

- **Závěrečný účet bod 14.1. Významné skutečnosti po rozvahovém dni**

Vznesen dotaz, zda uvést mezi významné skutečnosti po rozvahovém dni ještě koupi Medovy vily. Vzhledem k tomu, že celková kupní cena byla uhrazena ještě v roce 2024, konkrétně dne 19. 12. 2024 byla částka složena do advokátní úschovy, a je tak tato transakce již součástí výkazu FIN -2-12- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu za rok 2024, není potřeba ji již uvádět jako významnou skutečnost po rozvahovém dni.

• **Příloha účetní závěrky B.1.**

Zároveň vedena diskuse, zda má být koupě Medovy vily zahrnuta v bodě B.1 přílohy, kde se uvádí podmíněčné nabytí nemovitostí.

Celková kupní cena ve výši 24 620 tis. Kč byla k 31. 12. 2024 v evidenci na nedokončených investicích. Nový návrh na vklad vlastnického práva do katastru nemovitostí proběhl až ke dni 3. 2. 2025, k tomuto datu tedy došlo k zúčtování nemovitostí do užívání (převod z účtu pořízení na účty staveb, pozemků).

Další směny a prodej pozemků z roku 2021 resp. 2023, které jsou v příloze uvedeny, byly Katastrálním úřadem pro Vysočinu pozastaveny a probíhají jednání o nápravě.

Vyjádření komise:

V této oblasti nebyly shledány žádné nedostatky.

K bodu 2) Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024:

Členové komise se seznámili se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření Města Humpolec za rok 2024:

Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024:

- **Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření – Závěr bez výhrad – žádné nebo nevýznamné (nemateriální) chyby a nedostatky.**
- **Vyjádření ohledně chyb a nedostatků** – dle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávních celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen „zákon“) § 10 odst. 3 písm. b) – **byl zjištěn nedostatek – popis zjištěných chyb je uveden v Příloze B Zprávy o přezkoumání hospodaření.**

U Fondu Benefičního mělo v roce 2024 dojít v souladu s usnesením zastupitelstva č. 218/12/ZM/2024 k jeho posílení ve výši 50 000,- Kč a následnému použití prostředků na výdaje za opravu varhan ve výši 66 414,- Kč. Vliv na Rozvahu – rozvahová položka v pasivech C.II.6 – Ostatní fondy, v součtu rozvahové položky zahrnut benefiční fond ve výši 24 973,- Kč. Konečný stav benefičního fondu měl být správně 8 559,- Kč.

Tato nevýznamná chyba byla neprodleně opravena v lednu roku 2025. Došlo k doúčtování tvorby fondu ve výši 50 000,- Kč a zároveň čerpání fondu na úhradu výdajů spojených se servisem varhan ve výši 66 414,- Kč.

Vyjádření komise:

Komise vzala na vědomí výrok auditorské společnosti a nemá ke zprávě žádné připomínky.

K bodu 3) Zprávy o provedení veřejnosprávních kontrol v roce 2024:

Komise se seznámila s obsahem zmíněných zpráv a vzala na vědomí závěry z proběhlých veřejnosprávních kontrol, ke kterým byla Ing. Pavla Vincencová

pověřena zadavatelem, a ujištění, že nápravná opatření vyplývající z těchto průběžných kontrol byla řádně provedena ještě před dokončením finální závěrky k 31. 12. 2024.

Vyjádření komise:

Komise vzala na vědomí protokoly z veřejnosprávních kontrol a nemá k nim žádné připomínky.

K bodu 4) Závěrečný účet a další účetní záznamy a doplňující informace za rok 2024 vč. inventarizační zprávy:

Komise se shodla na tom, že Závěrečný účet za rok 2024 je velmi dobře zpracovaný a zároveň jeho forma je srozumitelná široké veřejnosti. Na doporučení komise byly tabulky uvedené ve zprávě naformátovány tak, aby tabulka vždy na další straně pokračovala se záhlavím pro lepší orientaci. Dále byl ve zprávě na podnět komise opraven název auditorské společnosti.

Mezi členy komise proběhla diskuse k vybranému tématu:

• **Inventarizace** – Dle usnesení Rady města Humpolce č. 842/41/RM/2024 ze dne 30. 10. 2024 byla provedena inventarizace majetku Města Humpolce. Inventarizace proběhla i v místních částech obce, kde členové inventarizační komise obdrželi inventurní soupisy majetku ke kontrole. Inventarizace proběhla řádně a byla zaměřena na dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek, materiálové zásoby, pohledávky, závazky a majetkové účty. O výsledcích inventarizace byly za jednotlivé úseky sepsány dílčí zápisy. Nepotřebný majetek je v průběhu roku průběžně vyřazován. Z důvodu přesunu kompetencí v rámci Ekonomického odboru dojde v létě roku 2025 k podrobnější kontrole inventurních soupisů.

Vyjádření vybraných zastupitelů:

Ve vztahu k požadovaným bodům na obsah vyjádření (body 1-4) vybraní zastupitelé shodně konstatují, že vzhledem k rozsahu jejich seznámení se s účetní závěrkou neshledávají žádné významné skutečnosti, pro které by neměla být účetní závěrka města Humpolec za rok 2024 schválena.

Závěr zprávy:

Komise na základě výše uvedeného došla k názoru, že předložená účetní závěrka poskytuje věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky (zejména s ohledem na majetek a dluhy), a proto vybraní zastupitelé doporučují účetní závěrku za rok 2024 schválit.

Návrh na usnesení Zastupitelstva města Humpolce ve věci schválení účetní závěrky:
Zastupitelstvo města schvaluje účetní závěrku města Humpolec za účetní období roku 2024, sestavenou k 31. 12. 2024.

Humpolec 28. 5. 2025

Zápis provedla: Ing. Iva Suková

Zápis ověřili:

Ing. Tomáš Voplakal

Ing. Vlastimil Brukner

Karel Kratochvíl

Ing. Pavla Vincencová