

## ZPRÁVA AUDITORA

o výsledku přezkoumání hospodaření

územního samosprávného celku

**Obec Mouřínov**

za období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019

30. dubna 2020



## I. Všeobecné informace

Územní samosprávný celek, u něhož bylo provedeno přezkoumání hospodaření:

Název: **Obec Mouřínov**  
Sídlo: **Mouřínov 190  
685 01 Bučovice**  
Identifikační číslo: 70810877  
Právní forma: Územní samosprávný celek  
Zpráva auditora je určena: **Zastupitelstvu Obce Mouřínov,  
Mouřínov 190, 685 01 Bučovice**  
zastoupenému starostou Vladislavem Horákem  
Ověřované období: 1. leden 2019 až 31. prosinec 2019

### Kontrolu provedli:

Auditorská společnost: **AUDIT Brno spol. s r.o.  
Příkop 6,  
602 00 Brno  
Oprávnění KA ČR č. 373**  
Auditor: **Ing. Vladimír Bobek, oprávnění KA ČR č. 1863  
Martin Kassay, MSc., oprávnění KA ČR č. 2488**  
Asistenti auditora: **Ing. Monika Hrnčiríková**  
Místo provádění přezkoumání: **Úřad Obce Mouřínov  
Mouřínov 190, 685 01 Bučovice**  
Období provádění přezkoumání: **září 2019, duben 2020**  
Zahájení kontroly (úkon): **(27.9.2019) – Projednání plánu přezkumu se  
zástupcem Obecního úřadu Mouřínov**  
Ukončení kontroly (úkon): **(27.4.2020) – Jednání o závěrech přezkumu se  
zástupcem Obecního úřadu Mouřínov**

### Rozdělovník:

Výtisk č. 1 -3: **Obec Mouřínov**  
Výtisk č. 4: **AUDIT Brno spol. s r.o.**

## II. Předmět přezkoumání hospodaření

Provedli jsme přezkoumání hospodaření Obce Mouřínov, Mouřínov 190, 685 01 Bučovice za rok 2019 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 nebo podle ustanovení § 38 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze 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.).

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. 137/2006 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.

### **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 přezkoumání, a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech je odpovědný statutární orgán Obce Mouřínov.

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 ustanovením § 2, 3, 10 a 17 odst. 2 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 Obce Mouřínov je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (bod III. této zprávy).

### **V. Rámcový rozsah prací**

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Obce Mouřínov 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 Obce Mouřínov. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

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

## **VI. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření**

### **A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření Obce Mouřínov jsme nezjistili žádnou 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., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, který byl přiměřeně aplikován při přezkoumání, 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 Obce Mouřínov jako celku.

**Při přezkoumání hospodaření územního celku Obce Mouřínov za rok 2019 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.**

### **C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA**

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti:

Při přezkoumání hospodaření územního celku Obec Mouřínov za rok 2019 jsme nezjistili významná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

Dovolujeme si upozornit na změny spojené s novelou zákona č. 565/1990 Sb. o místních poplatcích (Zákon 278/2019 Sb.) a s tím související novelou vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě (Vyhláška 343/2019 Sb.) s datem účinnosti od 1.1.2020, která zahrnuje zejména změnu poplatků týkajících se ubytování a s tím spojené změny v rozpočtové skladbě. Tyto změny mohou vyžadovat úpravu stávajících či vydání nových obecně závazných vyhlášek obce, které jsou vyhrazené v pravomocích zastupitelstva obce.

**D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU OBCE MOUŘÍNOV A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU OBCE MOUŘÍNOV ZA ROK 2019**

<b>Podíl pohledávek na rozpočtu</b>		
A	Vymezení pohledávek	152 041,47
B	Vymezení rozpočtových příjmů	21 109 470,34
A / B * 100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,72 %

Celková hodnota vymezených dl. pohledávek je 0,00 Kč

<b>Podíl závazků na rozpočtu</b>		
C	Vymezení závazků	2 488 173,15
B	Vymezení rozpočtových příjmů	21 109 470,34
C / B * 100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	6,97 %

Celková hodnota vymezených dl. závazků je 11 643 000,00 Kč

<b>Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku</b>		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,00
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	106 324 109,93
D / E * 100%	Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

**E. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU OBCE MOUŘÍNOV 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 Obce Mouřínov nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.**

## VII. Další informace

### A. STANOVISKO OBCE K NÁVRHU ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

V souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb. obec nepožaduje přiložení svého stanoviska ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření.

### B. VYDÁNÍ A PROJEDNÁNÍ ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Vyhotoveno dne 30. dubna 2020

Auditorská společnost: AUDIT Brno spol. s r.o.

Oprávnění č. 373

Odpovědný auditor: Ing. Vladimír Bobek



Ing. Vladimír Bobek

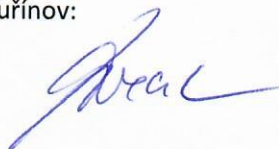
auditor



Zpráva projednána se statutárním orgánem Obce Mouřínov:

Datum: 20. 5. 2020

Podpis:



## **Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření**

### **Příloha A**

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením byl ověřen.

### **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 Obce Mouřínov dle požadavku ustanovení §7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb.

### **Příloha D**

Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha účetní závěrky.

### **Příloha E**

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad.

### **Příloha F**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření.

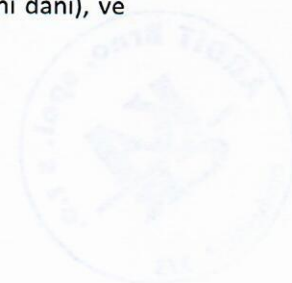


## Příloha A

*Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením byl ověřen.*

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření s následujícími právními předpisy popř. jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- 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, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a 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, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, 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), ve znění pozdějších předpisů
  - vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů
  - 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, ve znění pozdějších předpisů, ve znění pozdějších předpisů, nebo zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních samosprávných celků a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,



- 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,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv),
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb. o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě,
- nařízením vlády č. 318/2017 Sb. o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků.



## **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.*

**Při přezkoumání hospodaření územního celku Obec Mouřínov za rok 2019 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.**



## **Příloha C**

*Stanovisko statutárního orgánu Obce Mouřínov dle požadavku ustanovení §7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb.*

V souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb. obec nepožaduje přiložení svého stanoviska ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření.



## **Příloha D**

*Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha účetní závěrky.*



## Příloha F

*Příloha obsahující přehled některých dokumentů, na kterých bylo přezkoumáno hospodaření.*

### **Rozpočet a rozpočtový proces**

- [1] Schválený rozpočet na rok 2019
- [2] Střednědobý výhled rozpočtu na období 2020-2022
- [3] Záznamy o zveřejnění rozpočtových dokumentů
- [4] Návrh závěrečného účtu 2019
- [5] Finanční výkaz FIN 2–12M za rok 2019
- [6] Přehled: příspěvkové organizace obce 2019
- [7] Zřizovací listiny příspěvkových organizací
- [8] Evidence rozpočtových opatření
- [9] Rozpočtová opatření č. 1-10/2019
- [10] Vybrané zveřejněné záměry dispozice s majetkem obce 2019
- [11] Směrnice pro finanční kontrolu
- [12] Přehled přijatých dotací 2019

### **Usnesení z jednání zastupitelstva obce**

- [13] Jednací řád Zastupitelstva Obce Mouřínov
- [14] Usnesení z jednání Zastupitelstva Obce Mouřínov 2019

### **Dotace**

- [15] Pravidla pro poskytování dotací z rozpočtu obce Mouřínov
- [16] Přehled poskytnutých dotací z rozpočtu obce za rok 2019
- [17] Vybraná vyúčtování poskytnutých dotací v roce 2019

### **Veřejné zakázky**

- [18] Přehled zadávacích řízení 2019

- [19] Směrnice k postupu zadávání a hodnocení veřejných zakázek malého rozsahu.

### **Účetnictví a inventarizace**

- [20] Účetní deník 2019
- [21] Obratová předvaha 2019
- [22] Evidence dlouhodobého majetku
- [23] Výkazy účetní závěrky a příloha 2019
- [24] Směrnice pro inventarizace
- [25] Směrnice ke zpracování účetnictví
- [26] Inventarizační zpráva za rok 2019
- [27] Plán inventur na rok 2019
- [28] Inventurní soupisy k analytickým účtům rozvahy
- [29] Přílohy k inventurním soupisům
- [30] Výpisy z bankovních účtů
- [31] Zaúčtování výsledku hospodaření
- [32] Kniha přijatých a vystavených faktur

### **Jiné zdroje, doklady a dokumenty**

- [33] Webové stránky Obce Mouřínov: <http://www.mourinov.cz/>

### **Účetní doklady**

- [34] Doklad č. 110003
- [35] Doklad č. 110006
- [36] Doklad č. 110007
- [37] Doklad č. 110010
- [38] Doklad č. 110013
- [39] Doklad č. 110019
- [40] Doklad č. 110021
- [41] Doklad č. 110026
- [42] Doklad č. 110028
- [43] Doklad č. 110032
- [44] Doklad č. 110044
- [45] Doklad č. 110045

- [46] Doklad č. 110051
- [47] Doklad č. 110053
- [48] Doklad č. 110054
- [49] Doklad č. 110063
- [50] Doklad č. 110066
- [51] Doklad č. 110069
- [52] Doklad č. 110082
- [53] Doklad č. 110086
- [54] Doklad č. 110089
- [55] Doklad č. 110094
- [56] Doklad č. 110095
- [57] Doklad č. 110110
- [58] Doklad č. 910002
- [59] Doklad č. 710001
- [60] Doklad č. 710002
- [61] Doklad č. 19000043
- [62] Doklad č. 19000040
- [63] Doklad č. 19000074
- [64] Doklad č. 19000111
- [65] Doklad č. 19000132
- [66] Doklad č. 19000142
- [67] Doklad č. 19000184
- [68] Doklad č. 19000163
- [69] Doklad č. 3190001
- [70] Doklad č. 3190005
- [71] Doklad č. 3190012
- [72] Doklad č. 3190024
- [73] Doklad č. 3190027
- [74] Doklad č. 3190028
- [75] Doklad č. 3190030
- [76] Doklad č. 3190047
- [77] Doklad č. 3190056
- [78] Doklad č. 3190149
- [79] Doklad č. 4190041
- [80] Doklad č. 4190006
- [81] Doklad č. 4190008
- [82] Doklad č. 4190017
- [83] Doklad č. 4190018
- [84] Doklad č. 4190021
- [85] Doklad č. 4190022
- [86] Doklad č. 4190026
- [87] Doklad č. 4190047
- [88] Doklad č. 4190027
- [89] Doklad č. 4190039
- [90] Doklad č. 4190045
- [91] Doklad č. 4190056
- [92] Doklad č. 4190057
- [93] Doklad č. 4190061
- [94] Doklad č. 4190072
- [95] Doklad č. 4190073
- [96] Doklad č. 4190081
- [97] Doklad č. 4190092
- [98] Doklad č. 4190100
- [99] Doklad č. 4190114
- [100] Doklad č. 4190115
- [101] Doklad č. 4190131