

č.j. 340/1/15

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

<b>Název územního samosprávného celku:</b>	Obec Mouřínov
<b>Jména osob provádějících přezkoumání:</b>	Ing. Vladimír Bobek, auditor
<b>Místa přezkoumání:</b>	Mouřínov
<b>Období přezkoumání:</b>	prosinec 2015 – duben 2016
<b>Přezkoumávaný rok:</b>	2015
<b>Kontrolní úkon zahájení:</b>	Uzavření smlouvy dne 9.6.2015
<b>Poslední kontrolní úkon:</b>	Sestavení zprávy auditora dne 25.4.2016

Provedli jsme přezkoumání hospodaření Obce Mouřínov se sídlem Mouřínov 190, 685 01 Bučovice, IČ 708 10 877, za rok 2015 na základě údajů o ročním hospodaření obce. Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání, a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech je odpovědný statutární orgán obce. Naší úlohou je vyjádřit na základě provedeného přezkoumání závěr o výsledcích přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. Rozsah prací požadovaných pro přezkoumání hospodaření nespĺňuje požadavky pro vydání auditorského výroku, a proto tato zpráva není zprávou o provedení auditu účetní závěrky.

Přezkoumání hospodaření bylo naplánováno a provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu pro své vyjádření.

Přezkoumání hospodaření zahrnovalo ověření údajů o plnění příjmů a výdajů rozpočtu a o ostatních peněžních operacích včetně údajů o tvorbě a použití peněžních fondů, údajů o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti, údajů o peněžních operacích týkajících se cizích a sdružených prostředků. Předmětem přezkoumání bylo rovněž

nakládání s majetkem ve vlastnictví obce a nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek. Předmětem ověřování bylo rovněž zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumávaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu, stav pohledávek a nakládání s nimi, ručení za závazky fyzických a právnických osob, zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob, zřizování věcných břemen k majetku územního celku. Při přezkoumání bylo ověřeno dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních samosprávných celků, soulad vedení účetnictví se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a právními předpisy vydanými k jeho provedení, a soulad hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem.

Popis zjištěných chyb a nedostatků včetně uvedení povinností stanovených zvláštními právními předpisy nebo jiných hledisek přezkoumání, které případně nebyly dodrženy, závěr z přezkoumání:

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny nedostatky.**

Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání a výpočet ukazatelů podle ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., jsou přílohami této zprávy.

V Brně, dne 25. 4. 2016

**Jméno a sídlo auditora:**

AUDIT Brno, spol. s r. o.  
se sídlem Brno, Příkop 6  
oprávnění KA ČR č. 373



**Auditor odpovědný za předložení zprávy:**

Ing. Vladimír Bobek – oprávnění č. 1863

auditor

Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření roku 2015 Obce Mouřínov:

- Návrh rozpočtu na rok 2015
- Rozpis schváleného rozpočtu
- Rozpočtový výhled na roky 2015 až 2017
- Závěrečný účet obce za rok 2014
- Finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtu obcí JMK za rok 2015
- Seznam rozpočtových opatření
- Rozpočtová opatření 1 až 8
- Zápisy ze zasedání Zastupitelstva ze dne: 21. 3., 11. 4., 12. 6., 24. 7., 28. 8., 9. 9., 31. 10., 21. 12. 2015
- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2014
- Inventarizační zpráva o řádné roční inventarizaci majetku a závazků za rok 2015
- Plán inventarizace - rok 2015
- Písemná informace o přijetí nápravných opatření ze dne 12. 6. 2015
- Přehled odpisů majetku
- Předávací protokol o zatřídění majetku
- Zařazení majetku: personální a mzdový systém OÚ 854, štěpkovač LS SDH 855, návěš nákl. trakt. BIO 856, kontejner oceloplechový BIO 858
- Hlavní kniha, předvaha
- Účtový rozvrh
- Inventurní soupisy účtů: 192, 231, 311, 314, 315, 341, 343, 374, 388, 389, 018, 019, 042, 069, 078, 079, 081, 082, 403, 472, 909, 261, 031, 021, 022, 028
- Proškolení zaměstnanců provádějících inventarizaci
- Opravné položky k pohledávkám
- Výpisy z bankovních účtů KB číslo 150, ČNB číslo 40
- Soupis pohledávek, seznam nezaplacených pohledávek za komunální odpad pro rok 2015
- Daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob
- Daňové přiznání k DPH za 12/2015
- Faktury přijaté k účtu 042/600: 21, 30, 47, 63, 84, 100, 115, 116, 133, 150, 176, 190, 191
- Ostatní faktury přijaté: 19, 22, 31, 42, 48, 56, 59, 64, 78, 83, 94, 96, 97, 101, 112, 114, 117, 128, 129, 130, 134, 146, 148, 149, 160, 161, 162, 164, 176
- Pokladní kniha za leden 2015, seznam pokladních dokladů

- Pokladní doklady číslo 11, 3, 120, 117, 107, 155
- Bankovní výpisy ČNB čísla: 1, 3, 5, 7, 9, 11, 13, 14, 15, 17, 18, 19, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 28, 29, 31, 32, 33
- Vnitřní doklady: 2, 5, 10, 20, 21, 28, 29, 35, 39, 42, 44, 48, 49, 57, 66, 69, 73
- Seznam zaměstnanců za rok 2015
- Mzdový list pan Bělohoubek Petr
- Mzdové náklady prosinec 2015
- Směrnice o účetnictví č. 1.2
- Směrnice o inventarizaci majetku, pohledávek a závazků č.2.2.
- Směrnice o uzávěrkových pracích č. 3.1.
- Směrnice o finanční kontrole č. 4.1.
- Směrnice o tvorbě, vyhodnocování a kontrole rozpočtu č.5.2.
- Směrnice o poskytování a účtování cestovních náhrad č. 6.1.
- Směrnice o časovém rozlišení č.8.1.
- Smlouva o poskytnutí dotace TJ Mouřínov
- Smlouva o poskytnutí dotace Futsal Mouřínov
- Smlouva o dílo ing. Tomáš Sobotka
- Smlouva č. 15232974 o poskytnutí podpory ze státního fondu životního prostředí ČR
- Kupní smlouva Petr Malík
- Kupní smlouva s Laski s.r.o.
- Kupní smlouva s Kricner s.r.o.
- Kupní smlouva s ing. Josef Ťulpík - WTC
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 030667/15/OKH
- Smlouva č. P/0915042 o dodávce Personálního a mzdového systému Perm 3
- Zápis z finančního výboru ze dne 20. 9. 2015
- Rozvaha, Příloha a Výkaz zisku a ztráty ZŠ a MŠ Mouřínov k 31. 12. 2015

**Výpočet ukazatelů podle ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č.420/2004 Sb.:****I. Podíl pohledávek na rozpočtu: A x 100 / B % 0,375484**

A	dlouhodobé pohledávky (netto)	0,00
	krátkodobé pohledávky (netto):	
	311 odběratelé	82 076,70
	312 směnky k inkasu	0,00
	313 pohledávky za eskontované cenné papíry	0,00
	315 jiné pohledávky z hlavní činnosti	30 650,00
	316 poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	0,00
	317 krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů	0,00
	335 pohledávky za zaměstnanci	0,00
	336 sociální zabezpečení	0,00
	337 zdravotní pojištění	0,00
	342 ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	0,00
	343 daň z přidané hodnoty	1 505,00
	344 pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce	0,00
	346 pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	0,00
	348 pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	0,00
	361 krátkodobé pohledávky z ručení	0,00
	363 pevné termínové operace a opce	0,00
	365 pohledávky z finančního zajištění	0,00
	367 pohledávky z vydaných dluhopisů	0,00
	377 ostatní krátkodobé pohledávky	0,00
	Celkem	114 231,70
B	Příjmy celkem po konsolidaci	30 422 524,16
	Zisk po zdanění z hospodářské činnosti	0,00
	Celkem	30 422 524,16

**Výpočet ukazatelů podle ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č.420/2004 Sb.:**

<b>II. Podíl závazků na rozpočtu:</b>		<b>C x 100 / B %</b>	<b>0</b>
C	dlouhodobé závazky		0,00
	krátkodobé závazky:		
	281 krátkodobé úvěry		0,00
	282 ekontované krátkodobé dluhopisy (směnky)		0,00
	283 krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů		0,00
	289 jiné krátkodobé půjčky		0,00
	321 dodavatelé		0,00
	322 směnky k úhradě		0,00
	325 závazky z dělené správy		0,00
	326 přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé		0,00
	331 zaměstnanci		0,00
	333 jiné závazky vůči zaměstnancům		0,00
	336 sociální zabezpečení		0,00
	337 zdravotní pojištění		0,00
	342 ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění		0,00
	343 daň z přidané hodnoty		0,00
	345 závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce		0,00
	347 závazky k vybraným ústředním vládním institucím		0,00
	349 závazky k vybraným místním vládním institucím		0,00
	362 krátkodobé závazky z ručení		0,00
	363 pevné termínové operace a opce		0,00
	366 závazky z finančního zajištění		0,00
	368 závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů		0,00
	378 ostatní krátkodobé závazky		0,00
	Celkem		0,00
B	Příjmy celkem po konsolidaci	30 422 524,16	
	Zisk po zdanění z hospodářské činnosti		0,00
	Celkem	30 422 524,16	

Komentář: Celková hodnota dlouhodobých závazků činí Kč 22 433 578,69.

**Výpočet ukazatelů podle ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č.420/2004 Sb.:**

<b>III. Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku:</b>		<b>D x 100 / E %</b>	<b>0</b>
D	vymezení zastaveného majetku	0,00	
	Celkem	0,00	
E	vymezení celkového majetku	81 190 035,66	
	Celkem	81 190 035,66	