

ZPRÁVA AUDITORA

o výsledku přezkoumání hospodaření

územního samosprávného celku

Obec Mouřínov

za období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018

26. dubna 2019



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 2018 až 31. prosinec 2018

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**

Asistenti auditora: **Martin Kassay, MSc.
Bc. Monika Hrnčíríková**

Místo provádění přezkoumání: **Obecní úřad Mouřínov
Mouřínov 190, 685 01 Bučovice**

Období provádění přezkoumání: **březen 2019, duben 2019**

Zahájení kontroly (úkon): **(11.3.2019) – Projednání plánu přezkumu se
starostou Vladislav Horák**

Ukončení kontroly (úkon): **(17.4.2019) – Jednání o závěrech přezkumu se
starostou Vladislav Horák**

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 2018 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 právníky 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 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.

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 2018 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Dovolujeme si upozornit na rizika spojená s novým zákonem o pravidlech rozpočtové odpovědnosti 23/2017 Sb. a zákonem č. 24/2017 Sb., které ukládají mimo jiné i nové povinnosti ve vztahu k rozpočtovému procesu, a to zejména rozsah zveřejňovaných dokumentů (schválený rozpočet, střednědobý výhled rozpočtu, závěrečný účet, rozpočtová opatření, rozpočtové provizorium a další), dále musí být zveřejněn i návrh střednědobého výhledu rozpočtu a návrh rozpočtu a návrh závěrečného účtu před jeho projednáváním až do dne projednávání. Vzhledem k nevyřešeným dotazům k těmto zákonům nastane dotazování na MF, na základě kterého se upřesní aplikace jednotlivých požadavků zákona. Je však důležité dodržet požadavky na zveřejnění i přes nejasnosti zákona včas, aby nedošlo ke vzniku správních deliktů. Doporučujeme tedy průběžně sledovat aktuální informace a pokyny k aplikaci těchto zákonů.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU OBCE MOUŘÍNOV A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU OBCE MOUŘÍNOV ZA ROK 2018

<i>Podíl pohledávek na rozpočtu</i>		
A	Vymezení pohledávek	140 841,40
B	Vymezení rozpočtových příjmů	10 880 746,67
A / B * 100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	1,29 %

Komentář: celková hodnota dl. pohledávek je 0,00 Kč

<i>Podíl závazků na rozpočtu</i>		
C	Vymezení závazků	1 466 457,55
B	Vymezení rozpočtových příjmů	10 880 746,67
C / B * 100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	13,48 %

Komentář: celková hodnota dl. závazků je 12 993 000,00 Kč

<i>Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku</i>		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,00
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	107 796 252,84
D / E * 100%	Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

E. VYJÁDŘENÍ 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.

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 26. dubna 2019

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: 10. 5. 2019

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.

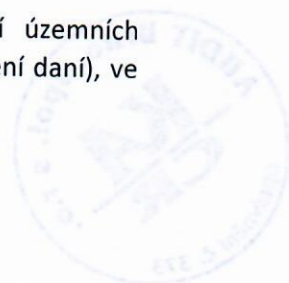


Příloha A

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. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/ 2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.
- nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.



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 Obce Mouřínov za rok 2018 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 E

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



Příloha F

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

Rozpočet a rozpočtový proces

- [1] Schválený rozpočet na rok 2018
- [2] Střednědobý výhled rozpočtu na období 2020-2022
- [3] Protokol o vyvěšení a sejmutí návrhu rozpočtu pro rok 2019 na úřední desce
- [4] Schválený závěrečný účet za rok 2017
- [5] Protokol o vyvěšení a sejmutí návrhu závěrečného účtu za rok 2017 na úřední desce
- [6] Návrh závěrečného účtu za rok 2018
- [7] Finanční výkaz FIN 2–12M za rok 2018
- [8] Přehled: příspěvkové organizace města, právnické osoby založené městem, společnosti s majetkovou účastí města
- [9] Přehled poskytnutých dotací z rozpočtu obce za rok 2018

Usnesení z jednání zastupitelstva a rady města

- [10] Jednací řád Zastupitelstva obce Mouřínov
- [11] Zápis zasedání Zastupitelstva obce Mouřínov

Rozpočtová opatření

- [12] Evidence rozpočtových opatření
- [13] RO č. 1/2018 ze dne 19. 2. 2018
- [14] RO č. 2/2018 ze dne 29. 3. 2018
- [15] RO č. 3/2018 ze dne 20. 4. 2018
- [16] RO č. 4/2018 ze dne 22. 6. 2018
- [17] RO č. 5/2018 ze dne 25. 7. 2018

- [18] RO č. 6/2018 ze dne 24. 8. 2018
- [19] RO č. 7/2018 ze dne 26. 9. 2018
- [20] RO č. 8/2018 ze dne 15. 10. 2018
- [21] RO č. 9/2018 ze dne 30. 11. 2018
- [22] RO č. 10/2018 ze dne 20. 12. 2018

Účetnictví a inventarizace

- [23] Účetní deník 2018
- [24] Obratová předvaha 2018
- [25] Výkazy účetní závěrky a příloha 2018
- [26] Inventarizační zpráva za rok 2018
- [27] Plán inventur na rok 2018
- [28] Inventurní soupisy k analytickým účtům rozvahy
- [29] Přílohy k inventurním soupisům
- [30] Výpisy z bankovních účtů
- [31] Zaúčtování výsledku hospodaření 2017
- [32] Kniha došlých faktur 2018
- [33] Kniha vystavených faktur 2018

Účetní doklady

- [34] Doklad č. 110018
- [35] Doklad č. 110030
- [36] Doklad č. 110030
- [37] Doklad č. 110124
- [38] Doklad č. 220002
- [39] Doklad č. 220005
- [40] Doklad č. 220006
- [41] Doklad č. 220009
- [42] Doklad č. 220010
- [43] Doklad č. 220011
- [44] Doklad č. 220011
- [45] Doklad č. 220012
- [46] Doklad č. 310009
- [47] Doklad č. 310025
- [48] Doklad č. 310038

[49] Doklad č. 310041
[50] Doklad č. 310048
[51] Doklad č. 310062
[52] Doklad č. 310071
[53] Doklad č. 310144
[54] Doklad č. 310169
[55] Doklad č. 310204
[56] Doklad č. 310214
[57] Doklad č. 310217
[58] Doklad č. 310223
[59] Doklad č. 410007
[60] Doklad č. 410010
[61] Doklad č. 410012
[62] Doklad č. 410017
[63] Doklad č. 410030
[64] Doklad č. 410041
[65] Doklad č. 410045
[66] Doklad č. 410046
[67] Doklad č. 410059
[68] Doklad č. 410078
[69] Doklad č. 410079
[70] Doklad č. 410080
[71] Doklad č. 410080
[72] Doklad č. 410083
[73] Doklad č. 410094
[74] Doklad č. 410101
[75] Doklad č. 410102
[76] Doklad č. 410105
[77] Doklad č. 410119
[78] Doklad č. 410122
[79] Doklad č. 410125
[80] Doklad č. 410145
[81] Doklad č. 410172
[82] Doklad č. 410180
[83] Doklad č. 410185
[84] Doklad č. 410190
[85] Doklad č. 410205
[86] Doklad č. 410210
[87] Doklad č. 710001
[88] Doklad č. 710001
[89] Doklad č. 710012

[90] Doklad č. 710012
[91] Doklad č. 910006
[92] Doklad č. 410060
[93] Doklad č. 410087
[94] Doklad č. 410127
[95] Doklad č. 410173
[96] Doklad č. 710007
[97] Doklad č. 410140
[98] Doklad č. 810001
[99] Doklad č. 910003
[100] Doklad č. 410106

Jiné zdroje, doklady a dokumenty

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