

Obec Mouřínov

Závěrečný účet za rok 2022

Sestavený ke dni 31.12.2022

Údaje o organizaci

Název Obec Mouřínov
Adresa Mouřínov 190
685 01
IČO 70810877
Právní forma Obec

Kontaktní údaje

Telefon 720249433
E-mail starosta@mourinov.cz

Obsah závěrečného účtu

Strana

Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu	1
Vyúčtování finančních vztahů k ostatním rozpočtům veřejné úrovně	2
Plnění rozpočtu dle tříd	3
Majetek	7
Zpráva nezávislého auditora	8

Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu

Období 2022

Neinvestiční transfery

UZ	Poskytovatel	Název	Poskytnuto k 31.12.	Použito k 31.12.	Vratka v průběhu roku	Vratka při fin. vypořádání
13013	MPSV ČR	Operační program Zaměstnanost	60 000,00	45 000,00	0,00	0,00
98008	VPS	Účelové dotace na výdaje spojené s volbou	9 400,00	4 324,00	0,00	0,00
98043	VPS	Příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o	28 455,81	0,00	0,00	0,00
98187	VPS	Úč.dot.na výd.spoj.se spol.volbami do	32 000,00	18 901,00	0,00	0,00
		Celkem	129 855,81	68 225,00	0,00	0,00
		Transfery celkem	129 855,81	68 225,00	0,00	0,00

Vyúčtování finančních vztahů k ostatním rozpočtům veřejné úrovně

Období 2022

Neinvestiční transfery

<i>Pol</i>	<i>UZ</i>	<i>Název</i>	<i>Poskytnuto k 31.12.</i>	<i>Použito k 31.12.</i>	<i>Vratka v průběhu roku</i>	<i>Vratka při fin. vypořádání</i>
4112		Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci	202 600,00	0,00	0,00	0,00
		Celkem	202 600,00	0,00	0,00	0,00
		Transfery celkem	202 600,00	0,00	0,00	0,00

Plnění rozpočtu dle tříd

Za období: 12/2022

Bez návrhu rozpočtových změn

Příjmy

Třída		Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
Třída 1	DAŇOVÉ PŘÍJMY						
1111	Příjem z daně z příjmů fyzických osob placené plátcí	1 306 551,76	1 100 000,00	118,78	1 160 000,00	112,63	-146 551,76
1112	Příjem z daně z příjmů fyzických osob placené poplatníky	120 911,15	55 000,00	219,84	98 000,00	123,38	-22 911,15
1113	Příjem z daně z příjmů fyzických osob vybírané srážkou podle	268 755,69	190 000,00	141,45	245 000,00	109,70	-23 755,69
1121	Příjem z daně z příjmů právnických osob	2 033 478,16	1 450 000,00	140,24	1 671 000,00	121,69	-362 478,16
1122	Příjem z daně z příjmů právnických osob v případech, kdy	196 270,00	150 000,00	130,85	197 000,00	99,63	730,00
1211	Příjem z daně z přidané hodnoty	4 613 339,61	3 639 000,00	126,77	3 826 400,00	120,57	-786 939,61
1334	Příjem z odvodů za odnětí půdy ze zemědělského půdního fondu	5 801,00	6 000,00	96,68	6 000,00	96,68	199,00
1345	Příjem z poplatku za obecní systém odpadového hospodářství a	221 589,00	200 000,00	110,79	221 600,00	100,00	11,00
1349	Příjem ze zrušených místních poplatků	16 400,00	0,00	0,00	16 400,00	100,00	0,00
1356	Příjem z úhrad za dobývání nerostů a poplatků za geologické práce	1 119 304,84	1 300 000,00	86,10	1 300 000,00	86,10	180 695,16
1361	Příjem ze správních poplatků	800,00	1 000,00	80,00	1 000,00	80,00	200,00
1381	Příjem z daně z hazardních her s výjimkou dílčí daně z technických	65 367,10	50 000,00	130,73	66 000,00	99,04	632,90
1382	Příjem ze zrušeného odvodu z loterií a podobných her kromě odvodu	46,65	0,00	0,00	100,00	46,65	53,35
1511	Příjem z daně z nemovitých věcí	520 222,34	500 000,00	104,04	508 200,00	102,37	-12 022,34
Třída 1	DAŇOVÉ PŘÍJMY celkem:	10 488 837,30	8 641 000,00	121,38	9 316 700,00	112,58	-1 172 137,30
Třída 2	NEDAŇOVÉ PŘÍJMY						
2111	Příjem z poskytování služeb, výrobků, prací, výkonů a práv	632 878,00	516 000,00	122,65	634 000,00	99,82	1 122,00
2112	Příjem z prodeje zboží (již nakoupeného za účelem prodeje)	8 470,00	20 000,00	42,35	20 000,00	42,35	11 530,00
2131	Příjem z pronájmu nebo pachtu pozemků	48 925,00	45 000,00	108,72	76 100,00	64,29	27 175,00
2132	Příjem z pronájmu nebo pachtu ostatních nemovitých věcí a jejich	268 390,00	140 000,00	191,71	276 400,00	97,10	8 010,00
2139	Ostatní příjmy z pronájmu nebo pachtu majetku	1 500,00	0,00	0,00	1 500,00	100,00	0,00
2141	Příjem z úroků	0,00	1 000,00	0,00	1 000,00	0,00	1 000,00
2324	Přijaté neinvestiční příspěvky a náhrady	135 364,00	165 000,00	82,04	238 000,00	56,88	102 636,00
Třída 2	NEDAŇOVÉ PŘÍJMY celkem:	1 095 527,00	887 000,00	123,51	1 247 000,00	87,85	151 473,00
Třída 3	KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY						
3111	Příjem z prodeje pozemků	58 396,00	20 000 000,00	0,29	20 000 000,00	0,29	19 941 604,00
Třída 3	KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY celkem:	58 396,00	20 000 000,00	0,29	20 000 000,00	0,29	19 941 604,00
Třída 4	PŘIJATÉ TRANSFERY						
4111	Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního	69 855,81	0,00	0,00	70 400,00	99,23	544,19
4112	Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného	202 600,00	200 700,00	100,95	202 600,00	100,00	0,00
4116	Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu	60 000,00	45 000,00	133,33	60 500,00	99,17	500,00
4134	Převody z rozpočtových účtů	30 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-30 000,00
4138	Převody z vlastní pokladny	110 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-110 000,00
Třída 4	PŘIJATÉ TRANSFERY celkem:	472 455,81	245 700,00	192,29	333 500,00	141,67	-138 955,81
Příjmy celkem:		12 115 216,11	29 773 700,00	40,69	30 897 200,00	39,21	18 781 983,89

Plnění rozpočtu dle tříd

Výdaje

Třída	5	BĚŽNÉ VÝDAJE	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
5011	Platy zaměstnanců v pracovním poměru vyjma zaměstnanců na		1 021 381,00	1 228 000,00	83,17	1 229 500,00	83,07	208 119,00
5019	Ostatní platy		1 050,00	0,00	0,00	1 100,00	95,45	50,00
5021	Ostatní osobní výdaje		220 254,00	225 000,00	97,89	253 500,00	86,89	33 246,00
5023	Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů		828 739,00	850 000,00	97,50	850 000,00	97,50	21 261,00
5024	Odstupné		97 573,00	102 000,00	95,66	102 000,00	95,66	4 427,00
5031	Povinné pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní		396 882,00	470 000,00	84,44	504 500,00	78,67	107 618,00
5032	Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění		163 811,00	240 000,00	68,25	240 000,00	68,25	76 189,00
5038	Pojistné na zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu		4 292,00	5 000,00	85,84	5 000,00	85,84	708,00
5039	Ostatní povinné pojistné placené zaměstnavatelem		355,00	0,00	0,00	400,00	88,75	45,00
5132	Ochranné pomůcky		5 101,00	41 000,00	12,44	41 000,00	12,44	35 899,00
5136	Knihy a obdobné listinné informační prostředky		22 787,00	23 000,00	99,07	25 000,00	91,15	2 213,00
5137	Drobný dlouhodobý hmotný majetek		240 512,12	160 000,00	150,32	322 000,00	74,69	81 487,88
5139	Nákup materiálu jinde nezařazený		302 800,49	360 100,00	84,09	456 300,00	66,36	153 499,51
5141	Úroky vlastní		149 636,30	240 000,00	62,35	240 000,00	62,35	90 363,70
5151	Studená voda včetně stočného a úplaty za odvod dešťových vod		9 079,00	32 000,00	28,37	32 000,00	28,37	22 921,00
5153	Plyn		13 204,89	20 000,00	66,02	20 000,00	66,02	6 795,11
5154	Elektrická energie		374 305,83	415 000,00	90,19	439 000,00	85,26	64 694,17
5156	Pohonné hmoty a maziva		108 623,00	130 000,00	83,56	130 100,00	83,49	21 477,00
5161	Poštovní služby		4 354,00	10 000,00	43,54	10 000,00	43,54	5 646,00
5162	Služby elektronických komunikací		18 031,63	33 000,00	54,64	33 000,00	54,64	14 968,37
5163	Služby peněžních ústavů		86 866,00	114 000,00	76,20	114 000,00	76,20	27 134,00
5166	Konzultační, poradenské a právní služby		73 200,00	92 000,00	79,57	92 000,00	79,57	18 800,00
5167	Služby školení a vzdělávání		20 731,00	46 000,00	45,07	45 000,00	46,07	24 269,00
5168	Zpracování dat a služby související s informačními a komunikačními		50 797,80	13 000,00	390,75	50 900,00	99,80	102,20
5169	Nákup ostatních služeb		1 332 278,45	3 017 000,00	44,16	3 145 500,00	42,36	1 813 221,55
5171	Opravy a udržování		1 123 589,18	655 400,00	171,44	1 667 400,00	67,39	543 810,82
5172	Podlimitní programové vybavení		14 520,00	51 000,00	28,47	51 000,00	28,47	36 480,00
5173	Cestovné		61 174,00	70 000,00	87,39	72 500,00	84,38	11 326,00
5175	Pohoštění		43 157,87	80 000,00	53,95	82 000,00	52,63	38 842,13
5179	Ostatní nákupy jinde nezařazené		0,00	70 000,00	0,00	70 000,00	0,00	70 000,00
5194	Výdaje na věcné dary		43 312,00	50 000,00	86,62	50 000,00	86,62	6 688,00
5212	Neinvestiční transfery nefinančním podnikatelům - fyzickým osobám		60 000,00	0,00	0,00	60 000,00	100,00	0,00
5222	Neinvestiční transfery spolkům		4 458,00	4 000,00	111,45	5 000,00	89,16	542,00
5229	Ostatní neinvestiční transfery neziskovým a podobným osobám		55 000,00	55 000,00	100,00	55 000,00	100,00	0,00
5321	Neinvestiční transfery obcím		24 050,00	14 300,00	168,18	24 100,00	99,79	50,00
5323	Neinvestiční transfery krajům		113 189,00	65 700,00	172,28	113 200,00	99,99	11,00
5329	Ostatní neinvestiční transfery rozpočtům územní úrovně		40 879,00	81 200,00	50,34	41 000,00	99,70	121,00
5331	Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím		800 000,00	800 000,00	100,00	800 000,00	100,00	0,00
5339	Neinvestiční transfery cizím příspěvkovým organizacím		30 000,00	0,00	0,00	30 000,00	100,00	0,00
5345	Převody vlastním rozpočtovým účtům		110 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-110 000,00
5348	Převody do vlastní pokladny		30 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-30 000,00
5361	Nákup kolků		0,00	2 000,00	0,00	2 000,00	0,00	2 000,00
5362	Platby daní státnímu rozpočtu		195 885,00	35 000,00	559,67	239 400,00	81,82	43 515,00
5364	Vratky transferů poskytnutých z veřejných rozpočtů		5 644,05	5 700,00	99,02	5 700,00	99,02	55,95
5365	Platby daní krajům, obcím a státním fondům		196 270,00	155 000,00	126,63	202 000,00	97,16	5 730,00
5424	Náhrady mezd a příspěvky v době nemoci nebo karantény		8 316,00	7 000,00	118,80	15 400,00	54,00	7 084,00
5494	Neinvestiční transfery fyzickým osobám nemající povahu daru		19 680,00	0,00	0,00	19 700,00	99,90	20,00
5499	Ostatní neinvestiční transfery fyzickým osobám		37 840,00	0,00	0,00	90 000,00	42,04	52 160,00
5903	Rezerva na krizová opatření		0,00	10 000,00	0,00	10 000,00	0,00	10 000,00
5909	Ostatní neinvestiční výdaje jinde nezařazené		148 808,00	0,00	0,00	156 000,00	95,39	7 192,00
Třída 5 BĚŽNÉ VÝDAJE celkem:			8 712 417,61	10 077 400,00	86,46	12 243 200,00	71,16	3 530 782,39

Třída 6 KAPITÁLOVÉ VÝDAJE

Plnění rozpočtu dle tříd

Výdaje

Třída	6	KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
6111	Programové vybavení		0,00	100 000,00	0,00	100 000,00	0,00	100 000,00
6121	Stavby		650 200,00	20 750 000,00	3,13	20 775 000,00	3,13	20 124 800,00
6122	Stroje, přístroje a zařízení		221 943,00	400 000,00	55,49	624 300,00	35,55	402 357,00
6130	Pozemky		0,00	500 000,00	0,00	500 000,00	0,00	500 000,00
Třída 6 KAPITÁLOVÉ VÝDAJE celkem:			872 143,00	21 750 000,00	4,01	21 999 300,00	3,96	21 127 157,00
Výdaje celkem:			9 584 560,61	31 827 400,00	30,11	34 242 500,00	27,99	24 657 939,39

Plnění rozpočtu dle tříd

Financování

<i>Třída</i>	<i>8</i>	<i>FINANCOVÁNÍ</i>	<i>Skutečnost</i>	<i>Rozpočet schválený</i>	<i>%</i>	<i>Rozpočet upravený</i>	<i>%</i>	<i>Rozdíl</i>
8115		Změny stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech kromě	-1 180 655,50	3 403 700,00	-34,69	4 695 300,00	-25,15	5 875 955,50
8124		Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků	-1 350 000,00	-1 350 000,00	100,00	-1 350 000,00	100,00	0,00
Třída 8 FINANCOVÁNÍ celkem:			-2 530 655,50	2 053 700,00	-123,22	3 345 300,00	-75,65	5 875 955,50
Financování celkem:			-2 530 655,50	2 053 700,00	-123,22	3 345 300,00	-75,65	5 875 955,50

Majetek

Období: 12/2022

<i>Název majetkového účtu</i>	<i>Počáteční stav k 1.1.</i>	<i>Změna stavu (přírůstek+/úbytek-)</i>	<i>Konečný stav k 31.12</i>
Dlouhodobý nehmotný majetek			
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	320 865,10	14 520,00	335 385,10
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	1 263 730,00	0,00	1 263 730,00
Dlouhodobý hmotný majetek odepisovaný			
Stavby	66 279 836,87	141 424,18	66 421 261,05
Samostatné hmotné movité věci a soubor hmotných movitých věcí	10 727 320,86	221 943,00	10 949 263,86
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	1 864 807,01	240 512,12	2 105 319,13
Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	49 850,00	0,00	49 850,00
Dlouhodobý hmotný majetek neodepisovaný			
Pozemky	16 797 632,62	-7 199,09	16 790 433,53
Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek			
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	3 769 498,35	646 000,00	4 415 498,35
Dlouhodobý finanční majetek			
Ostatní dlouhodobý finanční majetek	5 037 000,00	0,00	5 037 000,00
Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku			
Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	-320 865,10	-14 520,00	-335 385,10
Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	-538 274,00	-42 852,00	-581 126,00
Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku			
Oprávky ke stavbám	-15 114 998,00	-1 265 481,00	-16 380 479,00
Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných	-3 224 398,00	-588 925,00	-3 813 323,00
Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	-1 864 807,01	-240 512,12	-2 105 319,13
Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku	-4 947,00	-996,00	-5 943,00

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

o výsledku přezkoumání hospodaření

územního samosprávného celku

Obec Mouřínov

za rok 2022

2. června 2023

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Územní samosprávný celek, u něhož bylo provedeno přezkoumání hospodaření:

Název:	Obec Mouřínov
Sídlo:	Mouřínov 190, 685 01 Mouřínov Česká republika
Identifikační číslo:	70810877
Právní forma:	Obec
Zpráva auditora je určena:	Zastupitelstvu obce
Statutární orgán:	Vladislav Horák, starosta
Ověřované období:	1. leden 2022 - 31. prosinec 2022

Auditor, který provedl přezkoumání:

Auditorská společnost:	AUDIT Brno spol. s r.o. Příkop 6, 602 00 Brno Oprávnění KA ČR č. 373
Auditor:	Martin Kassay, MSc., oprávnění KA ČR č. 2488
Místo provádění přezkoumání:	Obecní úřad Mouřínov Mouřínov 190, 685 01 Mouřínov
Období provedení:	Dílčí přezkoumání: říjen 2022 Závěrečné přezkoumání: květen 2023
Zahájení kontroly (úkon):	(21. 10. 2022) – Oznámení o zahájení přezkoumání
Ukončení kontroly (úkon):	(2. 6. 2023) – Vydání zprávy auditora

Rozdělovník:

Výtisk č. 1 - 2:	Obec Mouřínov
Výtisk č. 3:	AUDIT Brno spol. s r.o.

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Provedli jsme přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku obec Mouřínov za rok 2022 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 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 právnickými 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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, 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,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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 územní celek obec Mouřínov.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), ve znění pozdějších předpisů a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na územním celku nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsme splnili požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQC 1.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, § 3 a § 10 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsme povinni naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku a vyjádření závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení oblastí, v nichž je u předmětu přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto oblastí auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu. Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku je uvedeno v samostatné příloze D, 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 územního celku 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. stanoví, 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 územního celku obce Mouřínov jako celku (Příloha B).

Při přezkoumání hospodaření územního celku obce Mouřínov za rok 2022 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 obce Mouřínov za rok 2022 jsme nezjistili významná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU ZA ROK 2022

<i>Podíl pohledávek na rozpočtu</i>		
A	Vymezení pohledávek	275 169,90
B	Vymezení rozpočtových příjmů	11 975 216,00
A / B * 100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	2,30 %

Celková hodnota vymezených dlouhodobých pohledávek je 0,00 Kč

<i>Podíl závazků na rozpočtu</i>		
C	Vymezení závazků	1 434 714,85
B	Vymezení rozpočtových příjmů	11 975 216,00
C / B * 100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	11,98 %

Celková hodnota vymezených dlouhodobých závazků je 7 593 000,00 Kč

<i>Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku</i>		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,00
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	107 367 741,02
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 obce Mouřínov nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.



VII. DALŠÍ INFORMACE

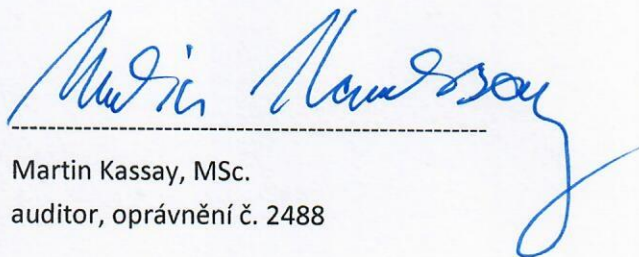
A. STANOVISKO ÚZEMNÍHO CELKU K NÁVRHU ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Územní celek obec Mouřínov nepožaduje přiložení svého stanoviska ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření podle § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

B. VYDÁNÍ A PROJEDNÁNÍ ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Zpráva auditora vyhotovena dne: **2. června 2023**

Auditorská společnost **AUDIT Brno spol. s r.o.**, oprávnění č. 373

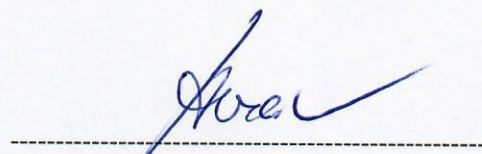


Martin Kassay, MSc.
auditor, oprávnění č. 2488



Zpráva auditora projednána dne: **02.06.2023**

Orgán územního celku **obce Mouřínov** oprávněný jednat jeho jménem:



Vladislav Horák
starosta



PŘÍLOHY ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Příloha A

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

Příloha B

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 oprávněného jednat jeho jménem, dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Příloha D

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, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- vyhláškou č. 412/2021 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., ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,

- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 5/2014 Sb., ve znění pozdějších předpisů a č. 419/2001 Sb., o předkládání údajů pro vypracování návrhu státního závěrečného účtu, ve znění pozdějších předpisů.



Příloha B

Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí.

Při přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku - obce Mouřínov za rok 2022 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.



Příloha C

Stanovisko orgánu územního celku obce Mouřínov oprávněného jednat jeho jménem, dle požadavku ustanovení § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb.

Orgán oprávněný jednat jménem územního celku obce Mouřínov nepožaduje přiložení svého stanoviska ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření podle § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.



Příloha D

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření.

Rozpočet a rozpočtový proces

- [1] Schválený rozpočet na rok 2022
- [2] Střednědobý výhled rozpočtu na období 2021-2025
- [3] Závěrečný účet za rok 2021
- [4] Záznamy o zveřejnění rozpočtových dokumentů v roce 2022
- [5] Návrh závěrečného účtu 2022
- [6] Výkaz FIN 2–12M za rok 2022
- [7] Rozpočtová opatření 2022

Hospodaření

- [8] Účetní záznamy a dokumentace k rozpočtovým příjmům a výdajům 2022
- [9] Vyúčtování poskytnutých dotací a související žádosti za rok 2022
- [10] Veřejnoprávní smlouvy k poskytnutým dotacím a darovací smlouvy
- [11] Vyúčtování přijatých dotací a související smlouvy za rok 2022
- [12] Obecně závazné vyhlášky o místních poplatcích platné pro rok 2022
- [13] Zveřejněné záměry dispozice s majetkem za rok 2022
- [14] Smlouvy a účetní doklady k dispozicím s majetkem za rok 2022
- [15] Směrnice k finanční kontrole

Samospráva

- [16] Organizační struktura
- [17] Jednací řád zastupitelstva obce
- [18] Usnesení zastupitelstva v roce 2022

Veřejné zakázky

- [19] Profil zadavatele
https://www.profilzadavatele.cz/profil-zadavatele/obec-mourinov_600/

- [20] Záznamy uveřejněné ve věstníku veřejných zakázek
- [21] Směrnice k postupu zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- [22] Zadávací dokumentace, smlouvy o plnění a další dokumenty k zadávacím řízením v roce 2022

Účetnictví a inventarizace

- [23] Účetní deník 2022
- [24] Obratová předvaha 2022
- [25] Výkazy účetní závěrky a příloha 2022
- [26] Protokol o schválení účetní závěrky 2021
- [27] Směrnice pro zpracování účetnictví
- [28] Směrnice k inventarizaci
- [29] Směrnice k dlouhodobému majetku
- [30] Inventarizační zpráva za rok 2022
- [31] Plán inventur na rok 2022
- [32] Inventurní soupisy k analytickým účtům rozvahy
- [33] Přílohy k inventurním soupisům
- [34] Výpisy z bankovních účtů
- [35] Evidence dlouhodobého majetku
- [36] Kniha přijatých a vystavených faktur
- [37] Pokladní kniha
- [38] Mzdové rekapitulace za rok 2022
- [39] Úvěrové smlouvy
- [40] Účetní doklady a související dokumentace

Jiné zdroje, doklady a dokumenty

- [41] Úřední deska obce Mourínov:
<http://mourinov.imunis.cz/edeska/>

Osoba odpovědná za správnost údajů

Podpis:

Statutární zástupce

Podpis:

Razítko organizace