

ZPRÁVA AUDITORA

o výsledku přezkoumání hospodaření

územního samosprávného celku

Obec Mouřínov

za období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016

16. května 2017



I. Všeobecné informace

Územní samosprávný celek, u něhož bylo provedeno přezkoumání hospodaření:

Název: **Obec Mouřínov**
Sídlo: **Mouřínov 190
685 01 Bučovice**
Identifikační číslo: 708 10 877
Právní forma: Územní samosprávný celek
Zpráva auditora je určena: **Zastupitelstvu obce Mouřínov,
Mouřínov 190, 685 01 Bučovice**
zastoupené starostou Vladislavem Horákem
Ověřované období: 1. leden 2016 až 31. prosinec 2016

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 Hrnčiríková**
Místo provádění přezkoumání: **Obecní úřad Mouřínov
Mouřínov 190, 685 01 Bučovice**
Období provádění přezkoumání: listopad 2016, duben 2017
Zahájení kontroly (úkon): **(21.11.2016) – Projednání plánu přezkumu se
starostou Vladislavem Horákem**
Ukončení kontroly (úkon): **(15.5.2017) – Jednání o závěrech přezkumu se
starostou Vladislavem Horákem**

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 2016 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 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

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 právními 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 jev 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.

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 samosprávného celku Obce Mouřínov za rok 2016 jsme nezjistili žádné chyby ani 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 projednáním až do dne projednání. 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 MOUŘÍNŮV A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU OBCE MOUŘÍNŮV ZA ROK 2016

<i>Podíl pohledávek na rozpočtu</i>		
A	Vymezení pohledávek	120 321,70
B	Vymezení rozpočtových příjmů	8 506 527,86
A / B * 100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	1,41 %

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

<i>Podíl závazků na rozpočtu</i>		
C	Vymezení závazků	109 559,00
B	Vymezení rozpočtových příjmů	8 506 527,86
C / B * 100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	1,29 %

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

<i>Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku</i>		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,00
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	81 966 889,66
D / E * 100%	Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

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 16. května 2017

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:

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

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

Příloha E

Příloha obsahující přehled některých dokumentů, na kterých bylo přezkoumáno 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. 449/2009 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. 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
 - 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. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- 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,
- 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.



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 samosprávného celku Obce Mouřínov za rok 2016 jsme nezjistili žádné chyby ani 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

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



Příloha E

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

Rozpočet a rozpočtový proces

- [1] Schválený rozpočet na rok 2016
- [2] Rozpočtový výhled na období 2015-2017
- [3] Protokol o vyvěšení a sejmutí návrhu rozpočtu pro rok 2017 na úřední desce
- [4] Schválený závěrečný účet za rok 2015
- [5] Protokol o vyvěšení a sejmutí návrhu závěrečného účtu za rok 2015 na úřední desce
- [6] Návrh závěrečného účtu za rok 2016
- [7] Finanční výkaz FIN 2–12M za rok 2016
- [8] Přehled: příspěvkové organizace města, právnické osoby založené městem, společnostmi s majetkovou účastí města

Rozpočtová opatření

- [9] Evidence rozpočtových opatření
- [10] RO č. 1/2016 ze dne 15. 3. 2016
- [11] RO č. 2/2016 ze dne 17. 4. 2016
- [12] RO č. 3/2016 ze dne 11. 6. 2016
- [13] RO č. 4/2016 ze dne 31. 8. 2016
- [14] RO č. 5/2016 ze dne 29. 9. 2016
- [15] RO č. 6/2016 ze dne 6. 10. 2016
- [16] RO č. 7/2016 ze dne 29. 11. 2016
- [17] RO č. 8/2016 ze dne 2. 12. 2016

Usnesení z jednání zastupitelstva a rady města

- [18] Jednací řád Zastupitelstva obce Mouřínov
- [19] Zápis z 1. veřejného zasedání Zastupitelstva obce Mouřínov konaného dne 15. 3. 2016
- [20] Zápis z 2. veřejného zasedání Zastupitelstva obce Mouřínov konaného dne 17. 4. 2016
- [21] Zápis z 3. veřejného zasedání Zastupitelstva obce Mouřínov konaného dne 11. 6. 2016
- [22] Zápis ze 4. veřejného zasedání Zastupitelstva obce Mouřínov konaného dne 2. 9. 2016
- [23] Zápis z 5. veřejného zasedání Zastupitelstva obce Mouřínov konaného dne 25. 11. 2016
- [24] Zápis z 6. veřejného zasedání Zastupitelstva obce Mouřínov konaného dne 29. 12. 2016

Účetnictví a inventarizace

- [25] Účetní deník 2016
- [26] Obratová předvaha 2016
- [27] Výkazy účetní závěrky a příloha 2016
- [28] Inventarizační zpráva za rok 2016

- [29] Plán inventur na rok 2016
- [30] Inventurní soupisy k analytickým účtům rozvahy
- [31] Přílohy k inventurním soupisům
- [32] Výpisy z bankovních účtů
- [33] Zaúčtování výsledku hospodaření 2015
- [34] Kniha došlých faktur 2016
- [35] Kniha vystavených faktur 2016

Jiné zdroje, doklady a dokumenty

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

Účetní doklady

- [37] 410016 svoz a likvidace KO
- [38] 410015 doména- hosting
- [39] 410022 oprava kotlů- byty
- [40] 410023 telefonické hovory
- [41] 410041 knihovna- knihy
- [42] 220003 V16000050 cestovné
- [43] 410054 svoz a likvidace KO
- [44] 220004 V16000064 kultura- pohoštění
- [45] 220004 V16000080 kultura- pohoštění
- [46] 410062 oprava místních komunikací
- [47] 410067 elektrická energie
- [48] 410066 telefonické hovory
- [49] 410080 odměna za právní služby
- [50] 410092 HP cartridge 305A, CE410X
- [51] 410110 poplatek za zpracování mezd za rok 2016
- [52] 220006 V16000125 pozemní komunikace- spotřeba
- [53] 220007 V16000141 cestovné
- [54] 410112 obrubník silniční ABO 100/15/25
- [55] 410122 běžné práce na software
- [56] 410143 dodávka kanalizačních šachet
- [57] 220009 V16000179 dotace pokladny
- [58] 220009 V16000181 knihovna- knihy(časopisy)
- [59] 410161 svoz a likvidace KO
- [60] 410168 drobné stavební úpravy pro knihovnu
- [61] 410169 drobné stavební úpravy- oprava podlahy
- [62] 220010 V16000206 JSDH- oprava
- [63] 220010 V16000217 knihovna- spotřeba
- [64] 410186 vodné 30. 4. -22. 11. 2016
- [65] 220011 V16000256 OÚ- poštovné

- [66] 310202 přeúčtování vodného
- [67] 410198 zpracování dokumentů pro získání dotace
- [68] 410199 podání podkladů k Závěrečnému vyhodnocení
- [69] 410197 odměna za právní služby
- [70] 410203 práce a materiál na opravu VO
- [71] 410208 elektrická energie
- [72] 410210 svoz a likvidace KO
- [73] 810004 zařazení do majetku č.867,68,72,74,75
- [74] 810004 zařazení do majetku karta č. 877,78,79
- [75] 810004 zařazení do majetku karta č. 870,71,73
- [76] 410055 projektová dokumentace- Nástavba MŠ Mouřínov
- [77] 410106 kontejner aktivní 428, KO-VAN-ZADNÍ