



Obec Mouřínov

Závěrečný účet za rok 2023

Sestavený ke dni 31.12.2023

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 2023

Neinvestiční transfery

<i>UZ</i>	<i>Poskytovatel</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>
13013	MPSV ČR	Operační program Zaměstnanost	181 241,00	181 241,00	0,00	0,00
33092	MŠMT ČR	OP JAK – P2 neinvestice	371 133,00	371 133,00	0,00	0,00
98008	VPS	Účelové dotace na výdaje spojené s volbou	38 600,00	28 084,00	0,00	0,00
		Celkem	590 974,00	580 458,00	0,00	0,00
		Transfery celkem	590 974,00	580 458,00	0,00	0,00

Vyúčtování finančních vztahů k ostatním rozpočtům veřejné úrovně

Období 2023

Investiční 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>
4222		Investiční přijaté transfery od krajů	50 100,00	0,00	0,00	0,00
		Celkem	50 100,00	0,00	0,00	0,00

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	211 400,00	0,00	0,00	0,00
4122		Neinvestiční přijaté transfery od krajů	57 000,00	0,00	0,00	0,00
		Celkem	268 400,00	0,00	0,00	0,00
		Transfery celkem	318 500,00	0,00	0,00	0,00

Plnění rozpočtu dle tříd

Za období: 12/2023

Bez návrhu rozpočtových změn

Příjmy

<i>Třída</i>	<i>1</i>	<i>DAŇOVÉ PŘÍJMY</i>	<i>Skutečnost</i>	<i>Rozpočet schválený</i>	<i>%</i>	<i>Rozpočet upravený</i>	<i>%</i>	<i>Rozdíl</i>
1111	Příjem z daně z příjmů fyzických osob placené plátcí		1 514 980,07	1 100 000,00	137,73	1 416 800,00	106,93	-98 180,07
1112	Příjem z daně z příjmů fyzických osob placené poplatníky		127 899,70	80 000,00	159,87	128 000,00	99,92	100,30
1113	Příjem z daně z příjmů fyzických osob vybírané srážkou podle		369 113,49	205 000,00	180,06	369 200,00	99,98	86,51
1121	Příjem z daně z příjmů právnických osob		2 675 995,36	1 500 000,00	178,40	2 113 700,00	126,60	-562 295,36
1122	Příjem z daně z příjmů právnických osob v případech, kdy		163 970,00	180 000,00	91,09	180 000,00	91,09	16 030,00
1211	Příjem z daně z přidané hodnoty		4 817 606,49	3 639 000,00	132,39	3 639 000,00	132,39	-1 178 606,49
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		228 917,00	205 000,00	111,67	228 500,00	100,18	-417,00
1349	Příjem ze zrušených místních poplatků		8 580,00	10 000,00	85,80	10 000,00	85,80	1 420,00
1356	Příjem z úhrad za dobývání nerostů a poplatků za geologické práce		958 443,46	1 300 000,00	73,73	1 300 000,00	73,73	341 556,54
1361	Příjem ze správních poplatků		250,00	1 000,00	25,00	1 000,00	25,00	750,00
1381	Příjem z daně z hazardních her s výjimkou dílčí daně z technických		68 311,99	50 000,00	136,62	69 000,00	99,00	688,01
1382	Příjem ze zrušeného odvodu z loterií a podobných her kromě odvodu		0,78	0,00	0,00	0,00	0,00	-0,78
1511	Příjem z daně z nemovitých věcí		511 814,93	500 000,00	102,36	512 000,00	99,96	185,07
Třída 1 DAŇOVÉ PŘÍJMY celkem:			11 451 684,27	8 776 000,00	130,49	9 973 200,00	114,82	-1 478 484,27
<i>Třída</i>	<i>2</i>	<i>NEDAŇOVÉ PŘÍJMY</i>						
2111	Příjem z poskytování služeb, výrobků, prací, výkonů a práv		662 956,00	516 000,00	128,48	665 100,00	99,68	2 144,00
2112	Příjem z prodeje zboží (již nakoupeného za účelem prodeje)		496,00	20 000,00	2,48	20 000,00	2,48	19 504,00
2131	Příjem z pronájmu nebo pachtu pozemků		57 849,00	45 000,00	128,55	85 500,00	67,66	27 651,00
2132	Příjem z pronájmu nebo pachtu ostatních nemovitých věcí a jejich		288 140,00	210 000,00	137,21	292 400,00	98,54	4 260,00
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		30 000,00	1 000,00	3 000,00	30 000,00	100,00	0,00
2324	Přijaté neinvestiční příspěvky a náhrady		151 267,00	82 000,00	184,47	153 300,00	98,67	2 033,00
Třída 2 NEDAŇOVÉ PŘÍJMY celkem:			1 192 208,00	874 000,00	136,41	1 247 800,00	95,54	55 592,00
<i>Třída</i>	<i>3</i>	<i>KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY</i>						
3111	Příjem z prodeje pozemků		44 760,00	0,00	0,00	45 000,00	99,47	240,00
Třída 3 KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY celkem:			44 760,00	0,00	0,00	45 000,00	99,47	240,00
<i>Třída</i>	<i>4</i>	<i>PŘIJATÉ TRANSFERY</i>						
4111	Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního		38 600,00	0,00	0,00	38 600,00	100,00	0,00
4112	Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného		211 400,00	200 700,00	105,33	211 400,00	100,00	0,00
4116	Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu		552 374,00	0,00	0,00	578 100,00	95,55	25 726,00
4122	Neinvestiční přijaté transfery od krajů		57 000,00	0,00	0,00	57 000,00	100,00	0,00
4134	Převody z rozpočtových účtů		11 090 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-11 090 000,00
4138	Převody z vlastní pokladny		80 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-80 000,00
4222	Investiční přijaté transfery od krajů		50 100,00	0,00	0,00	50 100,00	100,00	0,00
Třída 4 PŘIJATÉ TRANSFERY celkem:			12 079 474,00	200 700,00	6 018,6	935 200,00	1 291,6	-11 144 274,00
Příjmy celkem:			24 768 126,27	9 850 700,00	251,44	12 201 200,00	203,00	-12 566 926,27

Plnění rozpočtu dle tříd

Bez návrhu rozpočtových změn

Výdaje

Třída	5	BĚŽNÉ VÝDAJE	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
5011		Platy zaměstnanců v pracovním poměru vyjma zaměstnanců na	1 345 216,00	1 183 000,00	113,71	1 490 300,00	90,26	145 084,00
5019		Ostatní platy	17 342,40	0,00	0,00	17 400,00	99,67	57,60
5021		Ostatní osobní výdaje	241 631,00	220 000,00	109,83	268 400,00	90,03	26 769,00
5023		Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů	881 616,00	850 000,00	103,72	882 000,00	99,96	384,00
5031		Povinné pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní	491 552,00	470 000,00	104,59	534 100,00	92,03	42 548,00
5032		Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	200 413,00	240 000,00	83,51	251 900,00	79,56	51 487,00
5038		Pojistné na zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu	5 652,00	5 000,00	113,04	5 700,00	99,16	48,00
5039		Ostatní povinné pojistné placené zaměstnavatelem	1 100,00	0,00	0,00	1 100,00	100,00	0,00
5132		Ochranné pomůcky	5 036,00	20 000,00	25,18	20 000,00	25,18	14 964,00
5136		Knihy a obdobné listinné informační prostředky	21 239,00	23 000,00	92,34	23 100,00	91,94	1 861,00
5137		Drobný dlouhodobý hmotný majetek	618 185,40	170 000,00	363,64	663 900,00	93,11	45 714,60
5139		Nákup materiálu jinde nezařazený	411 427,54	350 100,00	117,52	543 400,00	75,71	131 972,46
5141		Úroky vlastní	125 683,17	240 000,00	52,37	240 000,00	52,37	114 316,83
5151		Studená voda včetně stočného a úplaty za odvod dešťových vod	11 843,00	22 000,00	53,83	28 500,00	41,55	16 657,00
5153		Plyn	33 095,40	25 000,00	132,38	33 100,00	99,99	4,60
5154		Elektrická energie	485 718,05	555 000,00	87,52	668 100,00	72,70	182 381,95
5156		Pohonné hmoty a maziva	103 311,00	130 000,00	79,47	130 000,00	79,47	26 689,00
5161		Poštovní služby	4 985,00	10 000,00	49,85	10 000,00	49,85	5 015,00
5162		Služby elektronických komunikací	22 328,55	33 000,00	67,66	33 000,00	67,66	10 671,45
5163		Služby peněžních ústavů	86 494,80	114 000,00	75,87	114 500,00	75,54	28 005,20
5164		Nájemné	1 210,00	0,00	0,00	1 300,00	93,08	90,00
5166		Konzultační, poradenské a právní služby	81 488,50	92 000,00	88,57	106 500,00	76,52	25 011,50
5167		Služby školení a vzdělávání	28 150,00	46 000,00	61,20	46 000,00	61,20	17 850,00
5168		Zpracování dat a služby související s informačními a komunikačními	53 651,80	36 000,00	149,03	55 500,00	96,67	1 848,20
5169		Nákup ostatních služeb	1 233 594,50	1 120 000,00	110,14	1 462 400,00	84,35	228 805,50
5171		Opravy a udržování	929 353,65	2 140 000,00	43,43	1 996 100,00	46,56	1 066 746,35
5172		Podlimitní programové vybavení	20 473,00	30 000,00	68,24	30 000,00	68,24	9 527,00
5173		Cestovné	64 056,00	70 000,00	91,51	74 200,00	86,33	10 144,00
5175		Pohoštění	23 963,00	47 000,00	50,99	50 100,00	47,83	26 137,00
5179		Ostatní nákupy jinde nezařazené	249 260,00	100 000,00	249,26	251 000,00	99,31	1 740,00
5189		Vratky jistot	0,00	0,00	0,00	10 000,00	0,00	10 000,00
5194		Výdaje na věcné dary	65 138,11	50 000,00	130,28	65 500,00	99,45	361,89
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	4 466,00	4 500,00	99,24	4 500,00	99,24	34,00
5229		Ostatní neinvestiční transfery neziskovým a podobným osobám	60 000,00	60 000,00	100,00	60 000,00	100,00	0,00
5321		Neinvestiční transfery obcím	22 890,00	14 300,00	160,07	22 900,00	99,96	10,00
5323		Neinvestiční transfery krajům	143 314,00	150 000,00	95,54	150 000,00	95,54	6 686,00
5329		Ostatní neinvestiční transfery rozpočtům územní úrovně	36 235,00	36 000,00	100,65	36 300,00	99,82	65,00
5331		Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím	800 000,00	800 000,00	100,00	800 000,00	100,00	0,00
5336		Neinvestiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím	371 133,00	0,00	0,00	371 200,00	99,98	67,00
5345		Převody vlastním rozpočtovým účtům	11 080 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-11 080 000,00
5348		Převody do vlastní pokladny	90 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-90 000,00
5361		Nákup kolků	0,00	2 000,00	0,00	2 000,00	0,00	2 000,00
5362		Platby daní státnímu rozpočtu	33 310,00	207 000,00	16,09	207 000,00	16,09	173 690,00
5364		Vratky transferů poskytnutých z veřejných rozpočtů	18 175,00	0,00	0,00	18 200,00	99,86	25,00
5365		Platby daní krajům, obcím a státním fondům	163 970,00	205 000,00	79,99	205 000,00	79,99	41 030,00
5424		Náhrady mezd a příspěvky v době nemoci nebo karantény	12 283,00	12 000,00	102,36	26 600,00	46,18	14 317,00
5499		Ostatní neinvestiční transfery fyzickým osobám	75 040,00	60 000,00	125,07	80 000,00	93,80	4 960,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Třída 5		BĚŽNÉ VÝDAJE celkem:	20 835 023,87	9 951 900,00	209,36	12 160 800,00	171,33	-8 674 223,87

Plnění rozpočtu dle tříd

Bez návrhu rozpočtových změn

Výdaje

<i>Třída</i>	<i>6</i>	<i>KAPITÁLOVÉ VÝDAJE</i>	<i>Skutečnost</i>	<i>Rozpočet schválený</i>	<i>%</i>	<i>Rozpočet upravený</i>	<i>%</i>	<i>Rozdíl</i>
6111		Programové vybavení	0,00	100 000,00	0,00	41 000,00	0,00	41 000,00
6119		Ostatní nákup dlouhodobého nehmotného majetku	83 500,00	0,00	0,00	83 500,00	100,00	0,00
6121		Stavby	1 015 695,78	3 075 000,00	33,03	3 955 700,00	25,68	2 940 004,22
6122		Stroje, přístroje a zařízení	252 112,30	110 000,00	229,19	337 200,00	74,77	85 087,70
6130		Pozemky	545 697,00	500 000,00	109,14	570 000,00	95,74	24 303,00
Třída 6 KAPITÁLOVÉ VÝDAJE celkem:			1 897 005,08	3 785 000,00	50,12	4 987 400,00	38,04	3 090 394,92
Výdaje celkem:			22 732 028,95	13 736 900,00	165,48	17 148 200,00	132,56	-5 583 828,95

Plnění rozpočtu dle tříd

Bez návrhu rozpočtových změn

Financování

Třída	8	FINANCOVÁNÍ	Skutečnost	Rozpočet schválený		Rozpočet upravený		Rozdíl
					%		%	
8115		Změny stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech kromě	14 313 902,68	5 236 200,00	273,36	6 297 000,00	227,31	-8 016 902,68
8117		Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - příjmy	2 000 000,00	0,00	0,00	17 000 000,00	11,76	15 000 000,00
8118		Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - výdaje	-17 000 000,00	0,00	0,00	-17 000 000,00	100,00	0,00
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:			-2 036 097,32	3 886 200,00	-52,39	4 947 000,00	-41,16	6 983 097,32
Financování celkem:			-2 036 097,32	3 886 200,00	-52,39	4 947 000,00	-41,16	6 983 097,32

Majetek

Období: 12/2023

<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	335 385,10	20 473,00	355 858,10
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	1 263 730,00	332 760,00	1 596 490,00
Dlouhodobý hmotný majetek odepisovaný			
Stavby	66 421 261,05	357 807,25	66 779 068,30
Samostatné hmotné movité věci a soubor hmotných movitých věcí	10 949 263,86	200 860,30	11 150 124,16
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	2 105 319,13	232 919,90	2 338 239,03
Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	49 850,00	0,00	49 850,00
Dlouhodobý hmotný majetek neodepisovaný			
Pozemky	16 790 433,53	534 408,00	17 324 841,53
Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek			
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	4 415 498,35	697 092,53	5 112 590,88
Dlouhodobý finanční majetek			
Ostatní dlouhodobý finanční majetek	5 037 000,00	0,00	5 037 000,00
Oprávký k dlouhodobému nehmotnému majetku			
Oprávký k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	-335 385,10	-20 473,00	-355 858,10
Oprávký k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	-581 126,00	-44 705,00	-625 831,00
Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku			
Oprávký ke stavbám	-16 380 479,00	-1 270 414,00	-17 650 893,00
Oprávký k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných	-3 813 323,00	-579 134,00	-4 392 457,00
Oprávký k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	-2 105 319,13	-232 919,90	-2 338 239,03
Oprávký k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku	-5 943,00	-996,00	-6 939,00

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

o výsledku přezkoumání hospodaření

územního samosprávného celku

Obec Mouřínov

za rok 2023

31. května 2024

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 2023 - 31. prosinec 2023

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: listopad 2023
Závěrečné přezkoumání: květen 2024

Zahájení kontroly (úkon): (23. 11. 2023) – Oznámení o zahájení přezkoumání

Ukončení kontroly (úkon): (31. 5. 2024) – 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 2023 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 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. 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 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,
- 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 2023 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 2023 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 2023

<i>Podíl pohledávek na rozpočtu</i>		
A	Vymezení pohledávek	305 395,20
B	Vymezení rozpočtových příjmů	13 598 126,27
A / B * 100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	2,25 %

Celková hodnota vymezených dlouhodobých pohledávek je 0,00 Kč

<i>Podíl závazků na rozpočtu</i>		
C	Vymezení závazků	1 417 925,00
B	Vymezení rozpočtových příjmů	13 598 126,27
C / B * 100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	10,43 %

Celková hodnota vymezených dlouhodobých závazků je 6 243 000,00 Kč

<i>Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku</i>		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,00
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	109 744 062,00
D / E * 100%	Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

E. VYJÁDRĚNÍ 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 VÝLEDKU 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 VÝLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Zpráva auditora vyhotovena dne: **31. května 2024**

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



Martin Kassay, MSc.
auditor, oprávnění č. 2488



Zpráva auditora projednána dne: **31.05.2024**

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 2023 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 2023
- [2] Střednědobý výhled rozpočtu na období 2021-2025
- [3] Závěrečný účet za rok 2022
- [4] Záznamy o zveřejnění rozpočtových dokumentů v roce 2023
- [5] Návrh závěrečného účtu 2023
- [6] Výkaz FIN 2–12M za rok 2023
- [7] Rozpočtová opatření 2023

Hospodaření

- [8] Účetní záznamy a dokumentace k rozpočtovým příjmům a výdajům 2023
- [9] Vyúčtování poskytnutých dotací a související žádosti za rok 2023
- [10] Veřejnoprávní smlouvy k poskytnutým dotacím a darovací smlouvy
- [11] Vyúčtování přijatých dotací a související smlouvy za rok 2023
- [12] Obecně závazné vyhlášky o místních poplatcích platné pro rok 2023
- [13] Zveřejněné záměry dispozice s majetkem za rok 2023
- [14] Smlouvy a účetní doklady k dispozicím s majetkem za rok 2023
- [15] Směrnice k finanční kontrole

Samospráva

- [16] Organizační struktura
- [17] Jednací řád zastupitelstva obce
- [18] Usnesení zastupitelstva v roce 2023

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 2023

Účetnictví a inventarizace

- [23] Účetní deník 2023
- [24] Obratová předvaha 2023
- [25] Výkazy účetní závěrky a příloha 2023
- [26] Protokol o schválení účetní závěrky 2022
- [27] Směrnice pro zpracování účetnictví
- [28] Směrnice k inventarizaci
- [29] Směrnice k dlouhodobému majetku
- [30] Inventarizační zpráva za rok 2023
- [31] Plán inventur za rok 2023
- [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 2023
- [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