



*příloha č. 2 k 2021*

<b>Obecní úřad Moutnice</b>	Číslo dopor.
Došlo dne: 9. 5. 2022	Zpracovatel:
Č.j.: 832/2022/MTN	starosta
Příloha:	Ukládací znak: 54.3

## ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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.“).

**pro územní samosprávný celek**

**Obec Moutnice**

**IČO: 00282154**

*(dále jen „územní celek“)*

**za období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021**

### **I. Všeobecné informace**

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

Ing. Antonín Vymazal, starosta obce

### **Auditorská společnost:**

Moore Audit CZ s.r.o., Karolínská 661/4, Karlín, 186 00 Praha 8, IČO: 09275444, osvědčení Komory auditorů ČR číslo 599.

Jména osob provádějících přezkoumání územního celku:

Ing. Pavla Dvořáková

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Veronika Bobčíková

Ing. Veronika Hrabalová

### **Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:**

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech.

**Místo přezkoumání hospodaření územního celku:** v sídle obce, Moutnice 277, 664 55 Moutnice.

**Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření územního celku provedeno:**

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo v období od 7. 10. 2021 do 5. 11. 2021.
- Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 4. 4. 2022 do 22. 4. 2022.

**Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorskou společností:**

- Označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení:  
Odeslání požadavku na podklady k přezkoumání hospodaření dne 27. 7. 2021.
- Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení:  
Uzavření spisu auditora dne 22. 4. 2022.

## **II. Předmět přezkoumání hospodaření**

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.

### **IV. Definování odpovědností**

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný územní celek.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem o auditorech 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 o auditorech, 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. Podle těchto předpisů jsme povinni naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz 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 jsme nezjistili žádné skutečnosti, které by nás vedly k domněnce, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedených 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 jako celku.

Při závěrečném přezkoumání hospodaření obce Moutnice za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c), tzn. že nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

Při závěrečném přezkoumání hospodaření obce Moutnice za rok 2021 jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) (méně závažné chyby a nedostatky). Podrobný popis těchto chyb a nedostatků je v příloze B.

### C. Upozornění na případná rizika

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písmena b) zákona č. 420/2004 Sb. jsme neidentifikovali žádná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti:

K 31. 12. 2021 měla obec vklad u Sberbank 27,3 mil. Kč. K datu ukončení přezkumu zůstalo nevyplaceno 26,7 mil. Kč. I když podle oznámení vedení banky budou všechny pohledávky vůči Sberbank vyplaceny, je tato výplata natolik nejistá, že pro obec představuje blíže neurčitelné riziko.

### D. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku:

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	511 101,65 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	35 664 360,12 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	1,43 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	4 460 141,55 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	35 664 360,12 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	12,51 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	217 413 349,31 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

### 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 (vyjádření) 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

Zpráva byla vyhotovena dne 22. dubna 2022.

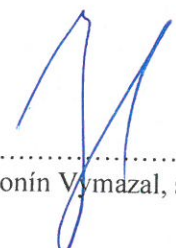
Auditorská společnost: Moore Audit CZ s.r.o.  
Karolinská 661/4, Karlín, 186 00 Praha 8  
599  
Oprávnění č.  
Zastoupená:  
Jméno auditora, oprávnění č.: Ing. Pavla Dvořáková, 1690

Podpis auditora:



Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem dne 26. dubna 2022.

Zpráva odeslána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne 22. dubna 2022.



.....  
Ing. Antonín Vymazal, starosta obce

## Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- 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 orgánu územního celku oprávněného jednat jeho jménem, resp. statutárního orgánu dobrovolného svazku obcí, dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.  
*Právo územního celku doručit kontrolorovi písemné stanovisko k návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření nebylo využito, příloha nebyla vypracována.*
- Příloha D Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

## Příloha A

### Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření nejméně 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 o 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 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),
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- 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,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- 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. 341/2017 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.

*(konec přílohy A)*

## **Příloha B**

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

Přehled nedostatků, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) § 10 zákona č. 420/2004 (méně závažné chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b):

### **Při závěrečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno:**

Dokladem 710036 ze dne 2. 9. 2021 bylo zaúčtováno do nákladů vyřazení pozemků v celkové hodnotě 638 158,60 Kč, a to na základě darovací smlouvy uzavřené s Jihomoravským krajem. Upozorňujeme, že Jihomoravský kraj je vybraná účetní jednotka a že mělo být účtováno 401 - Jmění účetní jednotky / 031 - Pozemky. Byl porušen bod 3.1.1. ČÚS č. 709.

Zdroj: Doklad 710036 a darovací smlouva.

*Opraveno dokladem 700002 ze dne 1. 3. 2022.*

Dokladem 710037 ze dne 2. 9. 2021 bylo zaúčtováno do výnosů zařazení pozemků v celkové hodnotě 65 970 Kč na základě darovací smlouvy uzavřené s Jihomoravským krajem. Upozorňujeme, že Jihomoravský kraj je vybraná účetní jednotka a že mělo být účtováno 031 - Pozemky / 401 - Jmění účetní jednotky. Byl porušen bod 3.1.1. ČÚS č. 709.

Zdroj: Doklad 710037 a darovací smlouva.

*Opraveno dokladem 700003 ze dne 1. 3. 2022.*

Dokladem 210265 na 124 630 Kč, 210264 na 94 380 Kč a 210266 na 87 120 Kč byly náklady na vyhotovení dokumentace na stavbu obytné zóny v centru obce a stavbu účelové komunikace v obci Moutnice zaúčtovány jako součást pořizované investice na účet 042. Platba faktur byla dokladem 121316, 121317 a 121318 zaúčtována jako běžný výdaj. Tím byly zkresleny investiční výdaje na položce 6121. Chybu již nelze opravit.

Zdroj: Faktury 210264, 210265 a 210267, platby faktur doklady 121316, 121317 a 121318.

Dokladem 210181 byly pořizeny informační tabule v celkové částce 21 780 Kč a zaúčtovány na účet 558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku. Platba faktury byla nesprávně zaúčtována na položku 5139 – Nákup materiálů. Chyba byla opravena nesprávně dvakrát, a to dokladem 700011 dne 1. 9. 2021 a dokladem 700020 dne 11. 10. 2021. Byly zkresleny výdaje na položce 5137 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek. Dokladem 210230 ze dne 20. 9. 2021 byly na účet 558 - Pořízení DDHM zaúčtovány tabule s návody v hodnotě 14 517,58 Kč a stojan na kola v hodnotě 12 714,68 Kč. Platba byla dokladem 121141 dne 30. 9. 2021 zaúčtována na položku 6121. Byly zkresleny investiční výdaje na položce 6121. Chybu již nelze opravit.

Zdroj: Doklad 210181, 700011, 700020, 210230, 121141.

### **Celkové hodnocení:**

V důsledku prvních dvou popsanych chyb byl vykázán výsledek hospodaření za rok 2021 o 572 tis. Kč nižší (tj. o 3,17 %).

V důsledku dalších popsanych chyb byly vykázány běžné výdaje za rok 2021 o 279 tis. Kč vyšší (tj. o 0,77 %) a kapitálové výdaje o 279 tis. Kč nižší (tj. o 1,28 %).

*(konec přílohy B)*



## Příloha D

### Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

- Fin 2-12 k 31. 8. 2021 a k 31. 12. 2021.
- Výkaz zisku a ztráty k 31. 8. 2021 a k 31. 12. 2021.
- Hlavní kniha (předvaha) analytická k 31. 8. 2021 a k 31. 12. 2021.
- Rozvaha k 31. 8. 2021 a k 31. 12. 2021
- Příloha k 31. 8. 2021 a k 31. 12. 2021.
- Záписy ze zasedání zastupitelstva a rady obce Moutnice za rok 2021.
- Opis vybraných položek, paragrafů a účtů, kopie vybraných dokladů, bankovních výpisů, cestovních příkazů a inventurních soupisů k inventarizaci k 31. 12. 2021.
- Seznam rozpočtových opatření obce Moutnice za rok 2021.
- Střednědobý výhled obce Moutnice.
- Návrh rozpočtu na rok 2021.
- Schválený rozpočet na rok 2021.
- Návrh závěrečného účtu obce za rok 2020.
- Rozpočet dle druhového třídění za období 1. – 8. 2021 a 1. – 12. 2021.
- Účetní odpisy v roce 2021.
- Transferové podíly v roce 2021.
- Přiznání k DPPO 2021.
- Přehled realizovaných prodejů majetku v roce 2021.
- Rozvaha, VZZ a příloha ZŠ a MŠ Moutnice k 31. 12. 2020 a k 31. 12. 2021.
- Protokol o schválení účetní závěrky ZŠ a MŠ Moutnice k 31. 12. 2020.
- Soupis veřejných zakázek malého rozsahu 2021.
- Přehled smluv v roce 2021.
- Účtový rozvrh roku 2021, dokladové řady použité v roce 2021.
- Inventarizace obce Moutnice k 31. 12. 2021.
- Roční mzdová rekapitulace 2021.
- Seznam vnitřních směrnic platných v roce 2021.
- Zpráva o výsledcích finančních kontrol ve zkráceném rozsahu za rok 2021.
- Záписy kontrolního a finančního výboru obce za rok 2021.

*(konec přílohy D)*

