

příloha č. 2



Obecní úřad Moutnice	Číslo dopor.
Došlo dne: 12. 5. 2023	Zpracovatel: starosta
Č.j.: 734/2023/MTN	Ukládací znak:
Příloha:	

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 přezkouvání 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. 2022 do 31. 12. 2022

I. Všeobecné informace

Orgán územního celku oprávněný jednat jeho jménem:

Ing. Antonín Vymazal, starosta obce

Auditorská společnost:

Moore Audit CZ s.r.o., Karolinská 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
Josef Winkler, DiS.

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 29. 9. 2022 do 13. 10. 2022.
- Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 4. 4. 2023 do 26. 4. 2023.

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 23. 8. 2022.
- Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení:
Podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 4. 4. 2023.

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 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.

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, s výhradou výnosu z dotací, 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 2022 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 2022 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

Obec měla vklad u Sberbank CZ, K 31. 12. 2022 zůstalo nevyplaceno 27 mil. Kč. Podle informace ČTK bude výtěžek z prodeje úvěrového portfolia společně s dostupnou hotovostí banky a předpokládaným výtěžkem ze zpeněžení ostatních aktiv Sberbank CZ zřejmě postačovat k plnému uspokojení věřitelů v první i druhé skupině a s velkou pravděpodobností i k více než 95procentnímu uspokojení věřitelů ve třetí skupině, do které patří kraje, města, obce a velké společnosti.

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písmena b) zákona č. 420/2004 Sb. jsme neidentifikovali žádná další rizika, která mohou 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:

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	19 332 747,75 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	34 618 921,75 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	55,84 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	1 454 569,63 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	34 618 921,75 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	4,20 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	230 310 350,83 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.

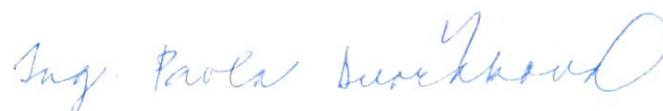
Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

VII. Další informace

Zpráva byla vyhotovena dne 26. dubna 2023.

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 28. dubna 2023.

Zpráva odeslána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne⁵ května 2023.

.....
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:

Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK069423/21/OKH ze dne 15. 4. 2021 a jejího dodatku č. 1 ze dne 31. 3. 2022 je příjemce povinen předložit finanční vypořádání poskytnuté dotace nejpozději do 30. 6. 2022. V roce 2022 měla být záloha na poskytnutou dotaci zúčtována. Záloha ve výši 300 000 Kč, která byla přijata dokladem 120712 ze dne 12. 5. 2022, však nebyla do konce roku zúčtována.

Zdroj: Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK069423/21/OKH ze dne 15. 4. 2021 a její dodatek č. 1 ze dne 31. 3. 2022,
doklad 120712 ze dne 12. 5. 2022.

Opraveno dokladem 700002 ze dne 2. 1. 2023.

Dokladem 700043 bylo dne 1. 12. 2022 zaúčtováno čerpání dotace SFŽP - Dosadba Remízku (rozhodnutí č. 1210400336) v částce 244 390 Kč. U platby nebyl zadán účelový znak dotace. Je tak nesprávně vykázáno čerpání dotace v oddíle IX výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2022.

Zdroj: Doklad 700043 ze dne 1. 12. 2022.

Dokladem 710087 byla dne 31. 12. 2022 zaúčtována dohadná položka na investiční dotaci na realizaci akce Dům s pečovatelskou službou - DPS v částce 500 000 Kč. Dotace byla nesprávně zaúčtována jako neinvestiční na výnosový účet 672.

Zdroj: Doklad 710087 ze dne 31. 12. 2022.

Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu jihomoravského kraje č. JMK075760/22/ORR ze dne 8. 6. 2022.

Opraveno dokladem 700004 ze dne 2. 1. 2023.

Dokladem 710087 byla dne 31. 12. 2022 zaúčtována dohadná položka na investiční dotaci na realizaci akce Cyklotrasa Moutnice - Těšany v částce 69 141 Kč. Dotace byla nesprávně zaúčtována jako neinvestiční na výnosový účet 672.

Zdroj: Doklad 710087 ze dne 31. 12. 2022.

Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu jihomoravského kraje č. JMK077353/22/ORR ze dne 2. 8. 2022.

Opraveno dokladem 700003 ze dne 2. 1. 2023.

V konečném zůstatku účtu 403 je evidováno 945 000 Kč přijatých transferů, které nejsou přiřazeny ke konkrétnímu majetku. Tyto je třeba navést na konkrétní kartu majetku a začít účtovat o rozpuštění transferů.

Zdroj: Inventurní soupis k účtu 403.

Celkové hodnocení:

V důsledku prvních dvou popsaných chyb byl vykázán výsledek hospodaření za rok 2022 o 569 tis. Kč vyšší.

(konec přílohy B)

Příloha D

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

- Fin 2-12 k 31. 8. 2022 a k 31. 12. 2022.
- Výkaz zisku a ztráty k 31. 8. 2022 a k 31. 12. 2022.
- Hlavní kniha (předvaha) analytická k 31. 8. 2022 a k 31. 12. 2022.
- Rozvaha k 31. 8. 2022 a k 31. 12. 2022
- Příloha k 31. 8. 2022 a k 31. 12. 2022.
- Zápis zasedání zastupitelstva a rady obce Moutnice za rok 2022.
- Opis vybraných položek, paragrafů a účtů, kopie vybraných dokladů, bankovních výpisů, cestovních příkazů a inventurních soupisů k inventarizaci k 31. 12. 2022.
- Seznam rozpočtových opatření obce Moutnice za rok 2022.
- Střednědobý výhled obce Moutnice.
- Návrh rozpočtu na rok 2022.
- Schválený rozpočet na rok 2022.
- Závěrečného účtu obce za rok 2021.
- Rozpočet dle druhového třídění za období 1. – 8. 2022 a 1. – 12. 2022.
- Účetní odpisy v roce 2022.
- Transferové podíly v roce 2022.
- Přiznání k DPPO 2021.
- Přehled realizovaných prodejů majetku v roce 2022.
- Rozvaha, VZZ a příloha ZŠ a MŠ Moutnice k 31. 12. 2022.
- Protokol o schválení účetní závěrky ZŠ a MŠ Moutnice k 31. 12. 2021.
- Soupis veřejných zakázek malého rozsahu 2022.
- Přehled smluv v roce 2022.
- Účtový rozvrh roku 2022, dokladové řady použité v roce 2022.
- Inventarizace obce Moutnice k 31. 12. 2022.
- Roční mzdová rekapitulace 2022.
- Seznam vnitřních směrnic platných v roce 2022.
- Zpráva o výsledcích finančních kontrol ve zkráceném rozsahu za rok 2022.
- Zápis kontrolního a finančního výboru obce za rok 2022.

(konec přílohy D)

