



ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o auditorech“), auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komory auditorů České republiky, *podle ustanovení § 42 zákona č. 28/2000 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 Mutěnice

(dále jen „územní celek“)

za období od 1.1.2022 do 31.12.2022

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Orgán územního celku oprávněný jednat jeho jménem, resp. statutární orgán dobrovolného svazku obcí	Starosta obce Ing. Jiří Zálešák
Auditor/auditorská společnost:	DANĚ & AUDIT s.r.o.
Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:	Ing. Závíšková Jiřina – auditor ev.č. 714 Ing. Heinrichová Eva – auditor ev.č. 2120
Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku:	

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:

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

Místo přezkoumání hospodaření územního celku:

Masarykova 200, Mutěnice 696 11

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření územního celku provedeno:

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo/la v období:	25.10.2022
Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v období:	29.1.2023 – 30.1.2023

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorem/auditorskou společností:

Označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení:	Podpis smlouvy 8.9.2022
Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení:	Projednání návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření 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 právníky 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 ISQM 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 XY. 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 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 jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku 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 obce jsme nezjistili žádná závažná rizika, která mohou mít 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**

Nebyla zjištěna odchylka mezi výpočtem provedeným územním celkem a auditorem.

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	1 812 875,15 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	93 378 096,02 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	1,94 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	2 709 362,05 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	93 378 096,02 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	2,90 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	9 056 625,00 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	928 676 595,48 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,98 %

**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

Stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 5. 4. 2023



Auditorská společnost:

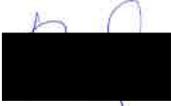
DANĚ & AUDIT s.r.o.
Evidenční č. 504

Odpovědný auditor: Ing. Eva Heinrichová,
evidenční číslo 2120

Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem dne 5.4. 2023.

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem, resp. statutárnímu orgánu dobrovolného svazku obcí, dne 5.4.2023


Ing. Eva Heinrichová
auditor ev. číslo 2120


Ing. Jiří Zálešák
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.
- Příloha D Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření



Příloha A

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,

Auditorským standardem KAČR č.52

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 o 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,
-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,

zákonem č. 134/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,

zákonem o rozpočtové odpovědnost 23/2017 Sb.

nařízením vlády o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě 341/2017 Sb,

nařízením vlády o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstva 318/2017 Sb.

vyhláškou o inventarizaci majetku a závazků 270/2010 Sb.

zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), 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

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle § 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, v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření územního celku Obec Mutěnice.

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2022 jsme nezjistili chyby a nedostatky.

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.

S návrhem zprávy souhlasím.

Mutěnice 5.4.2023

Ing. Jiří Zálešák


Příloha D

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Faktury odběratelské – kde první číslo značí rok 2022, 019 značí fakturu hospodářské činnosti, 070- značí fakturu hlavní činnosti, další číslo značí pořadové číslo faktury.
22-019-00017,22-019-00036,22-019-00038,22-019-00041,22-019-00043,22-019-00056,22-019-00078,22-017-00080,22-019-00082,2-019-00082,22-019-00091,22-019-00098,22-019-00101,22-019-00113,22-017-00114,22-019-00122,22-019-00130,22-019-00132,22-019-00136,22-019-0137,22-019-00144,22-019-00154,22-019-00167,22-070-00002, 22-007-00161, 22-019-00182, 22-019-00219, 23-007-00024

Faktury dodavatelské - kde první číslo značí rok 2022, číslo 001 značí fakturu dodavatelskou hlavní činnosti, číslo 002 značí fakturu dodavatelskou vedlejší činnosti, další číslo značí pořadové číslo faktury
22-001-00124,22-001-00240,22-001-00032,22-001-00126,22-001-00460,22-001-00649,22-001-00324,22-001-00661, 22-001-00841, 22-001-00901, 22-001-00906, 23-006-00007, 22-001-00040, 22-001-00319, 22-017-00050, 22-001-00761, 22-005-00090, 22-001-00785, 22-001-00233, 22-017-00051, 22-001-00703,21-001-00655,21-001-00829,22-001-00197,22-001-00253,22-001-00369,22-001-00460,22-001-00523,22-006-00191,22-006-00190,22-001-00748,22-001-00773,22-001-00788,22-001-00898

Ostatní

Usnesení zasedání č. XXII Zastupitelstva Obce Mutěnice ze dne 14.12.2021
Usnesení zasedání č. XXIV Zastupitelstva Obce Mutěnice ze dne 14.6.2022
Usnesení zasedání č. Ustavující Zastupitelstva obce Mutěnice ze dne 24.10.2022

Rozpočtová opatření 1-7

Návrh rozpočtu na rok 2022
Schválený rozpočet na rok 2022
Závěrečný účet rok 2021
Střednědobý výhled 2023-2026
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M za roky 2019,2020,2021,2022
Rozvaha 2022
Výkaz zisku a ztrát 2022
Příloha 2022 pro ÚZC
Výpočet poměrových ukazatelů za rok 2022
Zpráva o Výsledku přezkoumání za rok 2021
Pravidla rozpočtového provizoria
Rozpočet sociálního fondu na rok 2022

Sestavu účetní odpisy dle SU a AU za období od 1/2022 do 12/2022
Účetní odpisový plán po měsících podle inventárních čísel pro rok 2022 za období od 01/2022 do 12/2022
List vlastnictví1, 5400, 674, 6053, 6343, 6377, 6573, 6583, 6586, 6628, 6737, 6745, 5564, 5181
Inventární karty majetku 042-02307200900, 021-000242, 022-000122, 21-000010, 21-000034, 21-000189

Plán inventur na rok 2022
Příkaz k provedení inventarizace k 31.12.2022
Inventurní soupisy stavů rozvahových účtů k 31.12.2022

Výpis z OR Skládky Hraničky spol. S.r.o.
Kapitalizace pohledávky Obce Mutěnice za Skládkou Hraničky, spol. S r.o. z 17.12.2004
Protokol o převzetí listinných akcií Vodovody a kanalizace Hodonín a.s.
Návštěvní lístek z ČSOB k přístupu k bezpečnostní schránce

Konfirmace banky Česká národní banka
Konfirmace ČSOB
Konfirmace KB
Konfirmace pohledávek Skládky Hraničky spol. s r.o., Svatopluk Němec, FK Mutěnice, Repos
Konfirmace závazků Skládky Hraničky spol. s r.o.
Konfirmace na sdílené daně Finanční úřad pro Jihomoravský kraj
Konfirmace na sdílené daně Specializovaný finanční úřad
Konfirmace na sdílené daně Celní úřad pro Jihomoravský kraj

Saldokonto pohledávek účet 311
Saldokonto závazků účet 321
Dokumentace k vymáhání pohledávek ze dne 18.1.2023
Inventura poplatků k rozhodnému datu 31.12.2022 komunální odpad, psi,
Exel. Tabulka pro tvorbu opravných položek k pohledávkám (poplatky rok 2022)

Mzdový list os. číslo 11,2,132,
Platový výměr os. číslo 2,132
Příkazy k výplatě odměn 5.12.2022 a 2.5.2022
Podklad pro zaúčtování předpisu mezd 12/2022

Daňové přiznání k DPH 4.Q.2022
Daňové přiznání k dani z příjmu právnických osob za rok 2022

Rozhodnutí o poskytnutí dotace Vybudování varovného systému ochrany před povodněmi
obce Mutěnice, digitální povodňový plán číslo 115D312040538
Příloha ke změně č.1 EDS/SMVS : 115D312040538

Protipovodňová opatření Mutěnice – vodní nádrže – Pod Oborou
výzva k podání nabídky-krycí list nabídky- zveřejnění výzvy-seznam nabídek –
rozhodnutí o výběru – uveřejnění oznámení o výběru – výzva k uzavření smlouvy-
smlouva

Směrnice č. 1/2020 - Dlouhodobý majetek a jeho evidence, oceňování a odepisování a
evidence zásob
Směrnice č. 2/2020 – Oběh účetních dokladů
Směrnice č. 3/ 2020 – Finanční kontrola
Směrnice č. 4/2021 – Inventarizace majetku a závazků
Směrnice č. 5/2020 – Vedení účetnictví
Směrnice č. 6/2020– Vedení pokladny
Směrnice č. 7/2020 – Sociální fond