

ZPRÁVA

O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

ÚZEMNÍHO SAMOSPRÁVNÉHO CELKU

OBEC MRAČ

za období od 1.1.2022 do 31.12.2022

**ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ
HOSPODAŘENÍ
ÚZEMNĚ SAMOSPRÁVNÉHO CELKU
MRAČ
ZA ROK 2022**

I. Základní údaje o organizaci

Název organizace: Obec Mrač
Adresa pro doručování: Mrač 14, Poříčí nad Sázavou
IČ: 00232271
Právní forma: územně samosprávný celek

Označení osoby provádějící přezkoumání

Ing. Jitka Licinbergová, Janov 155, 473 01 Nový Bor

Místo a čas přezkoumání:

Obecní úřad Mrač, Mrač 14, Poříčí nad Sázavou

Období provádění přezkoumání:

od 20.10.2022 do 2.6.2023

II. Předmět a hlediska přezkoumání

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.

Mou 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 jsem na územním celku nezávislá a splnila jsem i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsem splnila požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQC 1.

Přezkoumání hospodaření jsem provedla 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 jsem povinna naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získala 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 obce Mrač. 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 mnou provedeného přezkoumání hospodaření územního celku jsem nezjistila žádné skutečnosti, které by mne 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, abych ve zprávě uvedla závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedla, 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 jsem zjistila chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b). Jejich popis je uveden **v příloze B** této zprávy.

C. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	670.398 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	17 739 105 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	3,78 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	466.633 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	17 739 105 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	2,63 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	0 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

D. 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, abych v mé zprávě uvedla výrok (vyjádření) o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsem povinna 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 5.6.2023




Ing. Jitka Licinbergová
Evidenční číslo KAČR 1620

Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem dne 6.6.2023.

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne 6.6.2023.

Přílohy:

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, dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Příloha D - označení 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 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 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,
 - 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),
 - 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. 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.

Příloha B

Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků

1. Dne 29.12.2022 byl podán (a také katastrálním úřadem proveden) návrh na vklad práva do katastru nemovitostí (KÚ pro Středočeský kraj, pracoviště Benešov) ve prospěch obce, kterým byly zaevidovány darovací smlouvy 17 dárců/fyzických osob, kterými převádějí na obec bezúplatně vlastnické právo k p.č.1195/xx podle jejich spoluvlastnických podílů. K tomu dni však katastrální úřad zapsal také smluvní zástavní právo ve prospěch Unicredit Bank, a.s. ve výši 4,976 mil. Kč u dvou z dárců (manželé), ačkoliv darující ve smlouvě v čl. III, bod 1 prohlašují, že nejsou darované předměty převodů zatíženy žádnými zástavními právy. Došlo tak k porušení zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v §38, odst. 3 a v souladu se zněním odst. 4, kdy jsou právní jednání učiněná v rozporu s odst. 3 neplatná. V přezkoumávaném období tyto pozemky nezvýšily bilanční sumu aktiv. V roce 2023 po uvedení smluv do souladu se zákonem o obcích by měla být bilanční suma aktiv v případě řádného nabytí pozemků navýšena o reprodukční pořizovací cenu těchto pozemků v souladu s §25, odst.1, písm. l) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění (RPC tak bude stanovena jako částka opravy této komunikace ve výši Kč 2,137.260,95 účtovaná v nákladech obce v r. 2022). Oprava účtování ovlivní vlastní jmění účetní jednotky v r. 2023.

Příloha C

Stanovisko statutárního zástupce obce Mrač k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Mrač za rok 2022.

Zástupce obce Mrač byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za období od 1.1.2022 do 31.12.2022 a to v souladu s ustanovením §7 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a vyjadřuje toto stanovisko :

- ✓1. k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za období od 1.1.2022 do 31.12.2022 nemáme připomínky
2. k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za období od 1.1.2022 do 31.12.2022 máme tyto připomínky:

Statutární orgán: *starosta*

Podpis: *JmP*

V Mrači dne: *6.6.2023*

OBEC MRAČ
Mrač 14
257 21 Poříčí nad Sázavou

Příloha D

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření Obce Mrač za období od 1.1.2022 do 31.12.2022

Rozpočet kontrolovaného subjektu

Rozpočtový výhled a usnesení o jeho projednání a schválení
Návrh rozpočtu včetně informace o jeho zveřejnění, doložení jeho zveřejnění
Usnesení o projednání návrhu rozpočtu a o jeho schválení orgány kontrolovaného subjektu
Schválený rozpočet včetně jeho rozpisu dle rozpočtové skladby
Informace o závazných ukazatelích pro zřízené příspěvkové organizace
Chronologický a věcný přehled rozpočtových opatření a úprav rozpočtu roku 2022
Závěrečný účet za minulé účetní období včetně informace o jeho zveřejnění
Pravidla tvorby a čerpání peněžních fondů, statuty fondů
Rozpis přírůstků a zůstatků fondů
Návrh závěrečného účtu kontrolovaného subjektu za rok 2022

Finanční vztahy k jiným rozpočtům

Přehled přijatých transferů členěných podle poskytovatelů
Přehled poskytnutých transferů členěných podle příjemce
Finanční vypořádání vybraných transferů
Dokumentace k vybraným transferům

Účetnictví a výkazy

Výkazy účetní závěrky sestavené k 31.12.2022

- rozvaha
- výkaz zisku a ztráty
- příloha k účetní závěrce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12M sestavený k 31.12.2022
Dokumentace k organizačnímu zajištění a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků
Vyhodnocení provedených inventarizací
Inventurní soupisy k analytickým účtům
Účetní doklady o zaúčtování zjištěných inventurních rozdílů
Účtová osnova platná pro účetní období roku 2022
Hlavní kniha analyticky členěná
Účetní deník za období od 1.1.2022 do 31.12.2022
Pokladní doklady za období od 1.1.2022 do 31.12.2022
Interní doklady za období od 1.1.2022 do 31.12.2022
Přijaté a vydané faktury za období od 1.1.2022 do 31.12.2022
Bankovní výpisy za období od 1.1.2022 do 31.12.2022

Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek

Majetková evidence
Položkový seznam zařazeného a vyřazeného majetku v roce 2022
Položkový seznam nedokončeného dlouhodobého majetku
Seznam zastaveného movitého a nemovitého majetku

Finanční majetek

Seznam bank a bankovních účtů
Bankovní výpisy prokazující zůstatky bankovních účtů k 31.12.2022
Seznam společností, ve kterých má účetní jednotka obchodní podíl
Podklady k ocenění finančního majetku

Pohledávky

Saldo pohledávek ke dni 31.12.2022

Rozvaha

ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY, SVAZKY OBCÍ, REGIONÁLNÍ RADY REGIONŮ SOUDRŽNOSTI

Účetní jednotka: IČ: 00232271

Název: Mrač Právní forma:

Sídlo: Mrač Předmět činnosti:

Sestaveno k: 31.12.2022 (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Okamžik sestavení: 20.02.2023 23:18:06

Číslo položky	Název položky	SU	1	2	3	4	
			ÚČETNÍ OBDOBÍ				MINULÉ
			BRUTTO	KOREKCE	NETTO		
AKTIVA CELKEM			141 156 456,35	23 613 606,03	117 542 850,32	117 794 478,83	
A.							
	Stálá aktiva		127 907 468,84	23 613 606,03	104 293 862,81	102 104 995,89	
I.	Dlouhodobý nehmotný majetek		1 983 289,97	923 997,97	1 059 292,00	1 046 749,00	
1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.	Software	013	0,00	0,00	0,00	0,00	
3.	Ocenitelná práva	014	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.	Povolenky na emise a preferenční limity	015	0,00	0,00	0,00	0,00	
5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	198 252,97	198 252,97	0,00	0,00	
6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019	1 785 037,00	725 745,00	1 059 292,00	1 046 749,00	
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041	0,00	0,00	0,00	0,00	
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051	0,00	0,00	0,00	0,00	
9.	Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji	035	0,00	0,00	0,00	0,00	
II.	Dlouhodobý hmotný majetek		124 412 738,87	22 689 608,06	101 723 130,81	100 553 958,89	
1.	Pozemky	031	31 719 589,76	0,00	31 719 589,76	31 719 589,76	
2.	Kulturní předměty	032	127 050,00	0,00	127 050,00	60 500,00	
3.	Stavby	021	79 789 476,55	16 594 785,00	63 194 691,55	63 127 731,73	
4.	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	022	6 740 688,40	2 744 522,90	3 996 165,50	4 382 826,40	
5.	Pěstitelské celky trvalých porostů	025	0,00	0,00	0,00	0,00	
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	3 350 300,16	3 350 300,16	0,00	0,00	
7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029	0,00	0,00	0,00	0,00	
8.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042	2 685 634,00	0,00	2 685 634,00	1 263 311,00	
9.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052	0,00	0,00	0,00	0,00	
10.	Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	036	0,00	0,00	0,00	0,00	
III.	Dlouhodobý finanční majetek		1 511 440,00	0,00	1 511 440,00	504 288,00	
1.	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	061	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	062	0,00	0,00	0,00	0,00	
3.	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	063	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.	Dlouhodobé půjčky	067	0,00	0,00	0,00	0,00	
5.	Termínované vklady dlouhodobé	068	0,00	0,00	0,00	0,00	
6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069	1 511 440,00	0,00	1 511 440,00	504 288,00	
7.	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	043	0,00	0,00	0,00	0,00	
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	053	0,00	0,00	0,00	0,00	
IV.	Dlouhodobé pohledávky		0,00	0,00	0,00	0,00	
1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.	Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	464	0,00	0,00	0,00	0,00	
3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.	Dlouhodobé pohledávky z ručení	466	0,00	0,00	0,00	0,00	
5.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	469	0,00	0,00	0,00	0,00	
6.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na trasery	471	0,00	0,00	0,00	0,00	
B.	Oběžná aktiva		13 248 987,51	0,00	13 248 987,51	15 689 482,94	

