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 přepisů 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 Kobylnice

(okres Mladá Boleslav)

za období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Přezkoumávaný územní samosprávný celek:

Název: Obec Kobylnice
Sídlo: Kobylnice 8, 294 46 Semčice
IČ: 00509469

Auditorská společnost (dále jen „auditor"):

AUDIT TOPOL s.r.o.
Ještědská 261
460 08 Liberec
Číslo opr. 453

Jména osob provádějících s odpovědným auditorem přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Martin Tocauer – asistent auditora .....

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření:

Auditor provedl přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb. a ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Místo přezkoumání: Obecní úřad Kobylnice, č.p. 8, 294 46 Semčice

Období provedení přezkoumání hospodaření: 7. 11. 2019, dokončení 4.6., 15.6.2020

První činnost auditora, kterou bylo přezkoumání zahájeno: úvodní jednání u klienta dne 7.11.2019

Poslední činnost auditora předcházející vyhotovení zprávy: projednání závěru zprávy auditora.

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 právnickými 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.

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 samosprávný celek obec Kobylnice.

Úlohou auditora je na základě provedeného přezkoumání hospodaření vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, 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 dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření

tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření městyse je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření městyse byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém městyse. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku je uvedeno v samostatné příloze, 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 2019 jsme zjistili chyby a nedostatky.

Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v příloze B, která je nedílnou součástí této zprávy.

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:

Neuvádí se.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU

Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Vymezení pohledávek	31 188 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	2 544 673 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	1,2 %

Pozn.: stav dlouhodobých pohledávek k 31. 12. 2019 = 0 Kč. Bez započítání zůstatku účtu 319 by hodnota ukazatele činila 0,1 %.

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	57 985 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	2 544 673 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	2,3 %

Pozn.: stav dlouhodobých závazků k 31. 12. 2019 = 0 Kč

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	8 062 479 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 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.

Výše dluhu k 31. 12. 2019	0 Kč
Průměr příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (po konsolidaci)	2 366 978 Kč
Poměr dluhu k průměru příjmů	0 %

Dluh obce Kobylnice nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky (činil 0 %).

VII. DALŠÍ INFORMACE

Tato zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena ve třech výtiscích, z nichž dva jsou určeny pro objednatele a jeden je určen k založení do spisu auditora. Všechny výtisky mají platnost originálu.

Vyhotoveno dne 15.6.2020

AUDIT TOPOL s.r.o. AUDITOR č.osv. 453

Auditorská společnost:
AUDIT TOPOL s.r.o.
Ještědská 261, 460 08 Liberec
Oprávnění č. 453
Odpovědný auditor: Ing. Petr Topol, oprávnění č. 0400

Zpráva projednána s orgánem obce Kobylnice oprávněným jednat jeho jménem dne 15.6.2020. Ke zprávě nebyly vzneseny námitky.

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne 15.6. 2020.

Převzal: Střelbová

OBECNÍ ÚŘAD
KOBYLNICE
294 46 SEMČICE

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

Příloha A	Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
Příloha B	Popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření
Příloha C	Vyjádření k nedostatkům zjištěným při přezkoumání za předcházející roky
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 posoudil soulad hospodaření s následujícími právními předpisy, popř. s 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,
- 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,
- 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,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- 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,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků

Příloha B

Popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

Byly porušeny předpisy:

- **Zákon č. 250/2000 Sb.**

Obec schválila v rozpočtu na rok 2019 výdaje ve výši 1 810 tis. Kč. V rozpočtu je uvedeno rozdělení těchto výdajů na běžné (700 tis. Kč) a kapitálové (710 tis. Kč), což neodpovídá celkovým výdajům. V rámci rozpisu rozpočtu byly do výkazu FIN 2-12 M pro hodnocení plnění rozpočtu pořízeny běžné výdaje ve výši 1 400 tis. Kč a kapitálové ve výši 410 tis. Kč.

- **Zákon č. 250/2000 Sb.**

Projednání závěrečného účtu za rok 2018 nebylo uzavřeno vyjádřením podle požadavku § 17 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb. (souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad či s výhradami).

Příloha C

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Při přezkoumání hospodaření v předchozích letech byly zjištěny nedostatky:

- Obec neúčtovala o snížení hodnoty pohledávek vedených na účtu 311 – Odběratelé (v roce 2018 nevytvářela opravné položky)

  Napraveno

  Napraveno d. č. 440030 z 31.12.2019

- Obec v průběhu inventarizace majetku vedeného na účtu 021 – Stavby a 081 – Oprávky ke stavbám nezjistila, že nejsou prováděny odpisy majetku, inventární číslo S-006 Přiváděcí řad ve výši Kč 881 221,00. Stavba zařazena na základě darovací smlouvy ze dne 26. 9. 2018.

  Napraveno

  Napraveno d. č. 440028 z 31.12.2019

- Usnesením zastupitelstva obce dne 30. 10. 2018 byla za výkon funkce uvolněného starosty stanovena odměna ve výši Kč 16 531,00 s účinností od 1. 11. 2018. Dle dokumentu „Rekapitulace mzdových nákladů" za období listopad a prosinec 2018 byla neuvolněné starostce vyplacena odměna ve výši Kč 16 351,00 Kč.

  Napraveno

  Z předloženého mzdového listu starostky za rok 2019 vyplývá, že od března 2019 je starostce zúčtovávána odměna ve správné výši 16 531,- Kč; rozdíl z nesprávně zúčtované odměny vzniklý za měsíce listopad 2018 – únor 2019 byl starostce doplacen v odměně za červen 2019.

- Zastupitelstvo nevyslovilo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva

  Napraveno

  Schváleno zastupitelstvem obce dne 17.12.2019

- Dle rozvahy sestavené k 31. 3. 2018 obec neproúčtovala hospodářský výsledek za rok 2017 z účtu 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 – Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Zastupitelstvo obce schválilo účetní závěrku za rok 2017 dne 13. 3. 2018. Obec účtovala o převodu hospodářského výsledku za rok 2017 účetním dokladem č. 440009 ze dne 1. 6. 2018.

  Napraveno

  Nedostatek se neopakuje; účetní závěrka obce za rok 2018 byla zastupitelstvem schválena dne 11. 4. 2019, o proúčtování hospodářského výsledku obec účtovala d. č. 440007 z 12. 4. 2019.

- Nebylo účtováno o pohledávkách obce na účtu 311 Odběratelé ke dni jejich vzniku, zejména o pohledávkách vzniklých z pronájmu bytových prostor (M.Š.), neboť obec účtovala o těchto pohledávkách v průběhu roku až při úhradách.
  Za rok 2018 nedostatek stále přetrvává, byť byla chyba napravena účetním dokladem č. 440019 ze dne 30. 11. 2018, doúčtován předpis nájmu bytových prostor za měsíce říjen až prosinec 2018. Ostatní předpisy za nájem a pacht z pozemků jsou účtovány až při úhradě

jedním účetním dokladem nebo bez předpisu pohledávky (např. Nájemní smlouva ze dne 28. 9. 2018).

Napraveno

Nedostatek se neopakuje; předpis nájemného a pachtovného byl zaúčtován d. č. 440003 z 28. 2. 2019.

- Obec účtuje o Smlouvě o spolupráci chybně jako o došlé faktuře – účetní doklad č. 100052 ze dne 30. 7. 2018

Napraveno

Nedostatek se neopakuje; obec v roce 2019 účtovala prostřednictvím účtu 378 – ostatní závazky.

Příloha D

Přehled (označení) dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2019 – 2021 zveřejněný ve dnech 20.11. – 19.12.2018
- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 – 2021 schválený zastupitelstvem dne 18.12.2018
- Návrh rozpočtu na rok 2019 zveřejněný ve dnech 20.11. – 19.12.2018
- Rozpočet na rok 2019 schválený zastupitelstvem dne 18.12.2018
- Rozpočtová opatření roku 2019
- Závěrečný účet za rok 2018 projednaný zastupitelstvem dne 11.4.2019
- Výkaz FIN 2-12 M za období 9/2019 a 12/2019
- Rozvaha k 31.12.2019
- Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2019
- Příloha k účetní závěrce k 31.12.2019
- Obratová předvaha za období 9/2019 a 12/2019
- Vnitřní směrnice ÚSC
- Zápisy z jednání zastupitelstva v roce 2019
- Zápis z jednání kontrolního výboru dne 17.9.2019
- Zápis z jednání finančního výboru dne 8.10.2019
- Dopis s výší finančního vztahu státního rozpočtu (pol. 4112) pro obec Kobylnici
- Sestava s výší převedených sdílených daní v roce 2019 od Finančního úřadu pro Středočeský kraj
- Plán inventur na rok 2019 z 26.11.2019
- Inventarizační zpráva z 31.1.2020
- Inventurní soupisy k provedené inventarizaci k 31.12.2019
- Mzdový list vybraného zastupitele
- Soupis vyřazeného drobného dlouhodobého hmotného majetku
- Bankovní výpisy k 31.12.2019
- Vzorek dokladů k ověření plnění rozpočtu – vybraný z úhrad došlých faktur