

# 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 Kobylnice**  
(okres Mladá Boleslav)

**za období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022**

## 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:** 24. 10. 2022, 14. 4. 2023

**První činnost auditora, kterou bylo přezkoumání zahájeno:** předání seznamu podkladů k přípravě dne 25. 8. 2022, úvodní jednání se starostkou obce dne 24. 10. 2022

**Poslední činnost auditora předcházející vyhotovení zprávy:** projednání předpokládaného závěru zprávy auditora dne 14. 4. 2023

### 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.

## **II. 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.

## **III. 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).

#### **IV. 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.

#### **V. 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 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                   | 25 346,00 Kč    |
| B             | Vymezení rozpočtových příjmů          | 3 446 634,70 Kč |
| A / B * 100 % | Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu | 0,7 %           |

Pozn.: stav dlouhodobých pohledávek k 31. 12. 2022 = 0 Kč

### Podíl závazků na rozpočtu

|               |                                    |                 |
|---------------|------------------------------------|-----------------|
| C             | Vymezení závazků                   | 130 240,00 Kč   |
| B             | Vymezení rozpočtových příjmů       | 3 446 634,70 Kč |
| C / B * 100 % | Výpočet podílu závazků na rozpočtu | 3,8 %           |

Pozn.: stav dlouhodobých závazků k 31. 12. 2022 = 0 Kč

Pozn. 2: Závazky obsahují i nesprávný účet 289 (jiné krátkodobé půjčky) ve výši 24 260 Kč (viz příloha B zprávy). Bez započítání tohoto údaje by hodnota ukazatele činila 3,1 %.

### Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

|               |  |                 |
|---------------|--|-----------------|
| D             | Vymezení zastaveného majetku                           | 0 Kč            |
| E             | Vymezení majetku pro výpočet ukazatele                 | 9 184 043,06 Kč |
| D / E * 100 % | Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku | 0,0 %           |

## 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. 2022                                    | 0 Kč         |
| Průměr příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (po konsolidaci) | 2 795 955 Kč |
| Poměr dluhu k průměru příjmů                                 | 0 %          |

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

Pozn.: Nesprávný zůstatek na účtu 289 (jiné krátkodobé půjčky) ve výši 24 260 Kč (viz příloha B zprávy) nebyl do výpočtu ukazatele započítán.

## VI. DALŠÍ INFORMACE

Návrh zprávy projednán s orgánem oprávněným jednat jeho jménem. Ke zprávě nebyly vzneseny námitky.

Vyhotoveno dne: viz datum elektronického podpisu odpovědného auditora

Auditorská společnost:

AUDIT TOPOL s.r.o.

Ještědská 261, 460 08 Liberec

Oprávnění č. 453

Odpovědný auditor:

Ing. Petr Topol, oprávnění č. 0400

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne podepsání zprávy.

Převzal:

### **Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:**

- |           |  |
|-----------|--|
| Příloha A | Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad                 |
| Příloha B | Popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření |
| Příloha C | Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předchozí roky       |
| Příloha D | Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření                              |

## **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:

- zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků a rozpočtů dobrovolných svazků obcí,
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů
- vyhláška č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška 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,
- české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole),
- nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů

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

**Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c)**

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb. – prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví**

Při ověření správnosti zaúčtování došlé faktury č. 21 (oprava střešního pláště v obytné části OÚ ve výši 64 756,78 Kč) zjištěno, že ačkoliv byla tato částečně hrazena zálohou ve výši 30 000 Kč vyplacenou v roce 2021, nebyla při zaúčtování v roce 2022 tato záloha odúčtována a částka ve výši 30 000 Kč přeúčtována do nákladů.

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb. – prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví**

Došlá faktura č. 65 (záloha na dokumentaci pro dotační výzvu rekonstrukce vodní nádrže ve výši 60 500 Kč) byla nesprávně zaúčtována na účet 042 (nedokončený dlouhodobý hmotný majetek) namísto účtu 052 (poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek).

- **ČÚS 703 – transfery**

Dne 2. 6. 2022 uzavřena smlouva se Středočeským krajem na dotaci pro obec Kobylnici ve výši 116 700 Kč (projekt Doplnění mobiliáře ve veřejném prostranství). Obec nezaúčtovala ke dni uzavření smlouvy podmíněnou pohledávku ve výši předpokládané dotace.

- **ČÚS 703 – transfery**

Dne 22. 4. 2022 uzavřena smlouva se Státním fondem životního prostředí na neinvestiční dotaci pro obec Kobylnici ve výši 250 000 Kč (projekt Revitalizace Kobylnice). Obec nezaúčtovala ke dni uzavření smlouvy podmíněnou pohledávku ve výši předpokládané dotace.

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb. – prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví**

Obec realizovala investiční akci „Doplnění mobiliáře ve veřejném prostranství“. Pořízený majetek nebyl do 31. 12. 2022 zaevidován jako investiční.

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb. – prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví**

Na účtu 289 (jiné krátkodobé půjčky) je vykázán zůstatek ve výši 24 260 Kč. Dle prohlášení obce žádná krátkodobá půjčka nebyla obcí poskytnuta, zůstatek vznikl nesprávným zaúčtováním dohadného nákladu na energie (doklad č. 400014 z 31. 12. 2022).



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

**Při přezkoumání hospodaření v předchozích letech byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

- **Zákon č. 250/2000 Sb. (§ 16 odst. 4)**

Výdajové závazné ukazatele rozpočtu na rok 2021 byly schváleny v rozsahu paragrafů odvětvového třídění rozpočtové skladby, z výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu (FIN 2-12 M) sestaveného k 31. 8. 2021 bylo zjištěno překročení plnění výdajů paragrafu 6171 (upravený rozpočet 400 000 Kč, plnění 466 510,28 Kč). Pozn.: plnění celkových výdajů rozpočtu nebylo překročeno.

*2022: Obdobný nedostatek nebyl za přezkoumávané období zjištěn.*

- **Zákon č. 250/2000 Sb. (§ 16 odst. 4)**

Faktury č. 85 ve výši 137 295 Kč a č. 108 ve výši 250 000 Kč byly rozpočtově kryty (rozpočtovým opatřením) až po provedení svých úhrad.

*2022: Obdobný nedostatek nebyl za přezkoumávané období zjištěn.*

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

### **VÝKAZY A SESTAVY**

---

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený za období 9/2022 a 12/2022
- Rozvaha sestavená za období 12/2022
- Výkaz zisku a ztráty sestavený za období 12/2022
- Příloha účetní závěrky sestavené za období 12/2022 – části přílohy: A.4., C.1., C.2., G., H.
- Obratová předvaha sestavená za období 9/2022 a 12/2022

### **ROZPOČTOVÝ PROCES A PLNĚNÍ ROZPOČTU**

---

- Střednědobý výhled rozpočtu obce Kobylnice na roky 2022 – 2024
- Návrh rozpočtu obce Kobylnice na rok 2022 zveřejněný ve dnech 21. 11. – 31. 12. 2022
- Rozpočet obec Kobylnice na rok 2022 schválený zastupitelstvem dne 14. 12. 2021
- Rozpočtová opatření upravující rozpočet roku 2022 – č. 1 – 5
- Závěrečný účet obce Kobylnice za rok 2021 projednaný zastupitelstvem obce dne 14. 6. 2022

### **TRANSFERY**

---

- Žádost o odsouhlasení převedených výnosů daní ze dne 1. 2. 2023 (č. j. 346089/23/2100-00410-205175) vč. přílohy – sestava pro příjemce rok 2022 – obec Kobylnice

### **INVENTARIZACE**

---

- Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 31. 1. 2023
- Plán inventur za rok 2022 ze dne 20. 12. 2022
- Inventurní soupisy majetku, závazků a podrozvahových účtů k 31. 12. 2022

### **OSTATNÍ**

---

- Usnesení zastupitelstva obce přijatá v roce 2022
- Mzdový list člena zastupitelstva obce – os. č. 5 (období 1-9/2022 a 11-12/2022)
- Zápis z jednání finančního výboru obce ze dne 29. 11. 2022
- Zápis z jednání kontrolního výboru obce ze dne 29. 11. 2022