

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

IČO: 00488160

za období od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015

I. Všeobecné informace

Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen ÚSC územní celek“):

Ing. Lubomír Šmíd, starosta obce

Auditorská společnost:

AUDIT-DANĚ, spol. s r. o. Vídeňská 89, 639 00 Brno, IČO: 64510727,
osvědčení Komory auditorů ČR číslo 198.

Jména osob provádějících přezkoumání územního celku:

Ing. Pavla Dvořáková

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Veronika Bobčíková
Ing. Pavla Petrová
Mgr. Jolana Slabá
Josef Winkler, DiS.

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání ÚSC Kobylnice:

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření ÚSC Kobylnice v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. b) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Místo přezkoumání: V sídle obce, Na Budínku 240, 664 51 Kobylnice.

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech od 14. 9. 2015 do 1. 12. 2015.
- Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 13. 4. 2016 do 11. 5. 2016.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření ÚSC Kobylnice auditorskou společností:

- První činnost, která byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení:
Odeslání požadavku na doklady na přezkoumání hospodaření dne 3. 9. 2015.
- Poslední činnost, na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení:
Uzavření spisu auditora dne 11. 5. 2016.

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 právními 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.

Operace uvedené pod body d) a f) se podle informací obce v roce 2015 neuskutečnily.

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. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, 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.

Operace uvedené pod body b), e) a f) se podle informací obce v roce 2015 neuskutečnily a v průběhu přezkoumání hospodaření nebyly nalezeny.

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 povinnosti 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 statutární orgán obce Kobylnice.

Naší úlohou 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 obce Kobylnice je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. Rámcový rozsah prací

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření obce Kobylnice 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 obce Kobylnice. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření obce Kobylnice je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření ÚSC Kobylnice 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 obce Kobylnice jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, 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., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, 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 obce Kobylnice jako celku.

Nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání byly k 31. 12. 2015 odstraněny.

Při přezkoumání hospodaření obce Kobylnice za rok 2015 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

C. Upozornění na případná rizika

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písmena b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, jsme neidentifikovali žádná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření obce Kobylnice v budoucnosti:

D. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu obce Kobylnice a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku obce Kobylnice:

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	115 635,00 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	13 237 831,41 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,87 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	889 736,00 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	13 237 831,41 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	6,72 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	60 620 623,28 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

Doplňková informace:

K bodu C: Obec Kobylnice splácí úvěr na přístavbu MŠ. Čtvrtletní splátka tvoří částku 166 667 Kč. Úvěr bude splácen do roku 2022. Úvěr není zajištěn zástavou majetku obce.

VII. Další informace

Zpráva byla vyhotovena dne 11. května 2016.

Auditorská společnost:	AUDIT – DANĚ, spol. s r. o.
Oprávnění č.	Videňská 89, 639 00 Brno
Zastoupená:	198
Jméno auditora, oprávnění č.:	Ing. Pavla Dvořáková, 1690

Podpis auditora:

Zpráva byla projednána se statutárním orgánem obce Kobylnice dne 6. května 2016.

Finanční výbor zastupitelstva obce Kobylnice nepožadoval projednání zprávy s auditorem (nebyly nalezeny nedostatky).

Zpráva v elektronické podobě byla předána obci Kobylnice dne 6. května 2016.

Originál zprávy v písemné podobě byl předán statutárnímu orgánu obce Kobylnice dne 9. května 2016.

.....
Ing. Lubomír Šmíd, starosta obce

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil.
- 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.
Vzhledem k tomu, že chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny, resp. byly k 31. 12. 2015 odstraněny, příloha nebyla zpracována.
- Příloha C Stanovisko statutárního orgánu obce Kobylnice dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
Právo obce Kobylnice doručit kontrolorovi písemné stanovisko k návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření nebylo využito, příloha nebyla vypracována.
- Příloha D Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí).
- Příloha E Rozvaha, výkaz zisku ztráty a příloha
- Příloha F 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 nejméně 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. 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. 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,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, 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,
- nařízením vlády č. 564/2006 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 F

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

- Fin 2-12 k 31. 8. 2015 a k 31. 12. 2015.
- Výkaz zisku a ztráty k 31. 8. 2015 a k 31. 12. 2015.
- Analytická rozvaha k 31. 8. 2015 a k 31. 12. 2015.
- Rozvaha k 31. 8. 2015 a k 31. 12. 2015.
- Příloha k 31. 12. 2015.
- Záписy ze zasedání zastupitelstva a rady obce Kobylnice za rok 2015.
- Opis vybraných položek, paragrafů a účtů, kopie vybraných dokladů, bankovních výpisů, cestovních příkazů a inventurních soupisů k inventarizaci k 31. 12. 2015
- Rozpočet dle druhového třídění – příjmy a výdaje za rok 2015.
- Přehled rozpočtových opatření v roce 2015.
- Rozpočtová opatření č. 14, 16, 15, 5, 4 a 7.
- Rozpočtový výhled na období 2014 – 2016.
- Návrh rozpočtu na rok 2015.
- Návrh závěrečného účtu obce za rok 2014.
- Přehled odpisů majetku v roce 2015.
- Přiznání k DPPO 2015.
- Realizované prodeje pozemků v roce 2015.
- Plán odpisů pro rok 2015.
- Soupis veřejných zakázek malého rozsahu v roce 2015.
- Sběr a svoz odpadu pro rok 2016 – 2017 – veřejná zakázka.
- Přehled dodavatelských smluv nad 100 tis. Kč v roce 2015.
- Přehled smluv o smlouvě budoucí.
- Přehled dokladových řad a číselníků v roce 2015.
- Rozvaha ZŠ Kobylnice k 31. 12. 2015.
- Účtový rozvrh roku 2015.
- Stavby a obraty na bankovních účtech.
- Inventarizace obce Kobylnice k 31. 12. 2015.
- Přehled pracovních poměrů za období 01. 2015 – 08. 2015.
- Vybrané mzdové a daňové listy za období 01. 2015 – 08. 2015.
- Záписy kontrolního a finančního výboru obce za rok 2015.
- Roční zpráva o finanční kontrole za rok 2014 a 2015.
- Zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly PO 2015.

(Konec přílohy F)