

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/26736/2020/OK/7816

Č.j.: KUOK 509/2021

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 5

Počet stran: 9

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kobylá nad Vidnavkou za rok 2020

IČ 70599971

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 14. 10. 2020 - 15. 10. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 14. 4. 2021 - 21. 4. 2021.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Kobylá nad Vidnavkou za rok 2020 dne 5. 10. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 21. 4. 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 14. 4. 2021 - 21. 4. 2021 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Mgr. Dušan Vogl

kontrolor:

Bc. Richard Novák

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

Zástupci obce:

Zuzana Jochmannová - starostka

Petra Jasioková - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Kobylá nad Vidnavkou za rok 2020

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):**
 - Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola.

2. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,76 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,75 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	8,23 %

4. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Kobylá nad Vidnavkou k 31. 12. 2020 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,

- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření obce Kobylá nad Vidnavkou za rok 2020

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.) v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

1. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M za období 12/2020 bylo zjištěno, že v části III. Financování je na položce 8123 ve sloupci 3 - Výsledek od počátku roku částka 311 148 Kč aniž by se hodnota (případně jiná schválená výše) vykazala ve sloupci 2 - Rozpočet po změnách. Částka ve výši 311 148 Kč je součet pěti plateb dle vystavených faktur souvisejících s realizací akce: "Nové prostory pro děti ZŠ a MŠ v Kobylé nad Vidnavkou". Za účelem úhrady výše zmíněných faktur byl čerpán úvěr dle smlouvy o úvěru č. 0495104169 ze dne 20. 3. 2019 uzavřené mezi obcí Kobylá nad Vidnavkou a Českou spořitelnou, a.s. a to dle účetních dokladů č. 20-809-00001 a 20-809-00002 ze dne 24. 1. 2020, resp. 27. 1. 2020.

Na vzniklý stav nesouladu mezi hodnotou předepsaných/uhrazených faktur a absence úpravy schváleného rozpočtu obce v části financování byli zástupci obce upozorněni v Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Kobylá nad Vidnavkou ze dne 29. 10. 2020 (viz. upozornění str. 7). Následně bylo ze strany obce provedeno Rozpočtové opatření č. 14 ze dne 29. 12. 2020, které nevedlo k nápravě výše zmíněného nesouladu a chyba tedy přetrvává.

Ze strany zástupců obce došlo k pochybení v provádění řídicí kontroly. Průběžná a následná řídicí kontrola u čerpání úvěru na úhradu výdajů na akci "Nové prostory pro děti ZŠ a MŠ v Kobylé nad Vidnavkou" ve výši 311 148 Kč nebyla provedena v souladu s ustanovením § 27 Zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě. V rámci průběžné kontroly fakturace ze strany dodavatele prací, na výše zmíněnou akci v ZŠ a MŠ Kobylá

nad Vidnavkou, a následné úhradě těchto faktur, tj. od vzniku závazků do ukončení operace, nebyly řádně posouzeny údaje o uskutečněných finančních operacích (ve výkazu FIN 2-12) a nebylo provedeno porovnání údajů se schválenými výdaji a způsobem financování těchto výdajů (základní bankovní účet obce nebo čerpání úvěru a úhrada faktur bankou přímo na účet dodavatele).

Doloženo: Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M za období 12/2020, Opis deníku k SU 451 za rok 2020, Smlouva o úvěru č. 0495104169 ze dne 20. 3. 2019 uzavřená mezi obcí Kobylá nad Vidnavkou a Českou spořitelnou, a.s., Rozpočtové opatření č. 14 ze dne 29. 12. 2020

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Kobylá nad Vidnavkou za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Kobylá nad Vidnavkou nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Kobylá nad Vidnavkou za rok 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2020, návrh rozpočtu zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 10. 12. 2019
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2021, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 4. 11. 2020
- Schválený rozpočet: obce na rok 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 26. 11. 2020, schválený rozpočet zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 3. 12. 2020
- Schválený rozpočet: na rok 2020, rozpočet schválen zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2019, schválený rozpočet na rok 2020 zveřejněn na internetových stránkách obce dne 3. 1. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na rok 2021 - 2023, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od, schválen zastupitelstvem obce dne 26. 11. 2020, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 3. 12. 2020
- Závěrečný účet: obce za rok 2019, návrh zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 26. 5. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 11. 6. 2020. Schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách obce dne 12. 6. 2020

účetnictví a výkazy

- Hlavní kniha: analytická sestavená k období 12/2020
- Hlavní kniha: analytická sestavená k období 9/2020

- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2020 ze dne 12. 11. 2020, Příloha č. 1: Podpisový vzor členů inventarizační komise a Instrukce členů inventarizačních komisí ze dne 21. 12. 2020, Inventurní soupis č. 28 ze dne 22. 1. 2021 (účet 231 011), Inventurní soupis č. 29 ze dne 22. 1. 2021 (účet 231 013), Inventurní soupis č. 30 ze dne 22. 1. 2021 (účet 231 017), Inventurní soupis č. 32 ze dne 22. 1. 2021 (účet 261 100), Inventurní soupis č. 33 ze dne 22. 1. 2021 (účet 261 200 - opatrovanci), Inventurní soupis č. 62 ze dne 22. 1. 2021 (účty 451 203, 451 300, 451 302), Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 29. 1. 2021
- Odměňování členů zastupitelstva: Odměňování členů zastupitelstva: Odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce byly schváleny Zastupitelstvem obce Kobylá nad Vidnavkou dne 27. 10. 2018 v souladu s přílohou k nařízení vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění – vzhledem k mimořádným okolnostem a nízké vnímané rizikovitosti daného předmětu nebylo vyplácení odměn členům zastupitelstva podrobeno detailnímu prověřování. Detailní prověření vyplácení odměn bude provedeno v příštích obdobích.
- Pokladní kniha (deník): sestavená k období od 01. 01. 2020 do 31. 12. 2020 (Pokladna obec)
- Pokladní kniha (deník): sestavená k období od 01. 09.2020 do 30. 09. 2020 (Pokladna obec)
- Příloha: sestavená k období 9/2020
- Příloha: sestavená k období 12/2020
- Rozvaha: sestavená k období 9/2020
- Rozvaha: sestavená k období 12/2020
- Účetní deník: opis deníku pohybu na účtu 378 za období 1/2020 - 10/2020
- Účetní deník: opis deníku pohybu na účtu 031-0300 za období 1/2020 - 10/2020
- Účetní deník: opis deníku pohybu na § 3639, pol. 3111 za období 1/2020 - 10/2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestaven k období 9/2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k období 12/2020 - ve sloupci 3 - rozpočet po změnách - je na § 6171, pol. 5182 částka -279,- - chybná platba za dřevo - jedná se o ojedinělé pochybení
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k období 12/2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k období 9/2020

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Žádost o poskytnutí dotace spolkům, neziskovým organizacím a pořadatelům v roce 2020 ze dne 31. 3. 2020; Smlouva o poskytnutí dotace uzavřena mezi Obec Kobylá nad Vidnavkou (poskytovatel) a Myslivecký spolek Kobylá, z. s. (příjemce) na finanční částku 5 000 Kč, dotace je příjemci poskytována pro účel: částečná úhrada nájmu honitby ze dne 30. 6. 2020; Smlouva o poskytnutí dotace byla schválena zastupitelstvem obce ze dne 11. 6. 2020 usnesením č. I/22/2020; Výdajový pokladní doklad č. 20-701-00395 ze dne 3. 7. 2020, účetní doklad ze dne 3. 7. 2020; Vyúčtování poskytnuté dotace v roce 2020 ze dne 13. 11. 2020 včetně dokladu o zaplacení č. 2020/2 ze dne 14. 2. 2020 (nájem honitby)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje na rok 2020 ze dne 4. 2. 2020, Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 8. 7. 2020 uzavřená mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a obcí Kobylá nad Vidnavkou (příjemce) na částečnou úhradu výdajů na pořízení motorové kotoučové pily (ÚZ 00 415), Dotace obdržena na bankovní účet obce dne 21. 7. 2020 -

bankovní výpis č. 032 ze dne 26. 7. 2020 k bankovnímu účtu vedeném u ČS, a.s., účtováno dokladem č. 20-803-00032 ze dne 22. 7. 2020, Vyúčtování účelové neinvestiční dotace na úhradu nákladů na vybavení JSDH ze dne 27. 7. 2020, motorová pila uhrazena na základě zálohové faktury č. ZV200444 ze dne 29. 5. 2020, bankovní výpis č. 025 ze dne 14. 6. 2020 k bankovnímu účtu vedeném u ČS, a.s., účtováno dokladem č. 20-803-00025 ze dne 8. 6. 2020, pila zařazena do majetku obce dokladem č. 806000064 ze dne 8. 6. 2020.

- Smlouvy nájemní: Pachtovní smlouva na dobu neurčitou mezi Obec Kobylá nad Vidnavkou (propachtovatel) a fyzickou osobou (pachtýř) na soubor pozemků o celkové výměře 24 901 m² za ujednanou smluvní cenu 3 735 Kč/rok uzavřena dne 2. 1. 2020; Záměr o pronájmu byl vyvěšen na úřední desce obce Kobylá nad Vidnavkou od 13. 4. 2019 do 21. 5. 2019; Pronájem byl schválen na 7. zasedání zastupitelstva obce dne 30. 4. 2019 bodem I/11/2019, pacht uhrazen dne 20. 10. 2020 pokladní doklad č. 20-701-00567
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva mezi Obec Kobylá nad Vidnavkou (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) na pozemky parc. č. 988/16 - zahrada o výměře 1 129 m² v k.ú. Kobylá nad Vidnavkou a parc. č. 988/17 - ostatní plocha, jiná plocha o výměře 106 m² v k. ú. Kobylá nad Vidnavkou za ujednanou kupní cenu 30 875 Kč uzavřena dne 2. 9. 2020; Záměr o prodeji byl vyvěšen na úřední desce obce Kobylá nad Vidnavkou od 15. 3. 2018 do 5. 4. 2018; Prodej byl schválen zastupitelstvem obce dne 23. 5. 2018 bodem I/22; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2181/2020-811, vklad byl proveden dne 8. 10. 2020, a to s právními účinky k 15. 9. 2020; Výpis č. 007 z běžného bankovního účtu vedeného u Česká spořitelna a. s., ze dne 13. 2. 2020; Výpis č. 018 z běžného bankovního účtu vedeného u Česká spořitelna a. s., ze dne 23. 4. 2020, účetní doklad č. 18 ze dne 26. 4. 2020; Výpis č. 023 z běžného bankovního účtu vedeného u Česká spořitelna a. s., ze dne 27. 5. 2020, účetní doklad č. 23 ze dne 31. 5. 2020; Účetní doklad č. 20 - 007 - 00052 ze dne 15. 9. 2020 (vyřazení pozemku z majetku obce)
- Smlouvy o přijetí úvěru: smlouva o úvěru č. 0495104169 uzavřena dne 20. 3. 2019 mezi Českou spořitelnou a.s. a obcí Kobylá nad Vidnavkou ve výši 2 000 000 Kč na realizaci půdní vestavby v budově ZŠ a MŠ v Kobylé nad Vidnavkou, schváleno zastupitelstvem obce dne 25. 2. 2019, Dodatek č. 1 ke smlouvě o úvěru, kterým se upřesňuje období platnosti úrokové sazby, uzavřen s ČS, a.s. dne 13. 5. 2019. Přijetí úvěru schváleno zastupitelstvem obce dne 25. 2. 2019, dodatek č. 1 schválen dne 30. 4. 2019, splatnost úvěru do 20. 1. 2032

usnesení, zápisy, apod.

- Zápis finančního výboru o provedení kontroly 1/2020 ze dne 15. 5. 2020 a 2/2020 ze dne 15. 12. 2020
- Zápis kontrolního výboru o provedení kontroly ze dne 18. 5. 2020, 11. 11. 2020 a 16. 11. 2020

ostatní

- akce: "Obec Kobylá nad Vidnavkou – Oprava mostu, lávky": Výzva k podání nabídky včetně zadávací dokumentace ve výběrovém řízení veřejné zakázky malého rozsahu "Obec Kobylá nad Vidnavkou – Oprava mostu, lávky" ze dne 22. 9. 2020, zveřejněna na profilu zadavatele včetně příloh dne 25. 9. 2020; Protokol o otevírání obálek k veřejné zakázce malého rozsahu ze dne 7. 10. 2020; Protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 7. 10. 2020; Smlouva o dílo č. 2020/13 uzavřena mezi Obec Kobylá nad Vidnavkou (objednatel) a Jiří Stavrovský IČ: 47850469 (zhotovitel) na realizaci akce "Obec Kobylá nad Vidnavkou – Oprava mostu, lávky" za smluvní cenu 302 055,33 Kč vč. DPH ze dne 23. 10. 2020; Smlouva o dílo č. 2020/13

zveřejněna na profilu zadavatele dne 30. 11. 2020; Smlouva o dílo schválena zastupitelstvem obce dne 26. 11. 2020; Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo č. 2020/13 uzavřen mezi Obec Kobylá nad Vidnavkou (objednatel) a Jiří Stavrovský IČ: 47850469 (zhotovitel) ze dne 23. 10. 2020; Dodatek č. 1 schválen starostkou obce; Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo č. 2020/13 zveřejněn na profilu zadavatele dne 30. 11. 2020; Jelikož smlouva s částkou do 500 000 Kč bez DPH nemusí být zveřejněna na profilu zadavatele, není řešeno jako pochybení. Co se týče načasování podpisu smlouvy a jejího projednání na zasedání zastupitelstva obce, zadání zakázky bylo projednáno na zasedání zastupitelstva obce konaném dne 10. 9. 2020 včetně předpokládané ceny - ta se významně neliší od ceny výsledné

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Kobylá nad Vidnavkou:

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel směnnou a darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Zuzana Jochmannová, starostka obce Kobylá nad Vidnavkou, prohlašuje, že poskytla pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

D. Upozornění

1. Rozsah a způsob sestavení finančního výkazu pro hodnocení plnění rozpočtů územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad (FIN 2-12 M)

Kontrolou výkazu FIN 2-12 M za období 9/2020 bylo zjištěno, že v části III. Financování je na položce 8123, ve sloupci 3 - Výsledek od počátku roku, částka 311 148 Kč aniž by se tato hodnota (případně jiná schválená výše) vykazala do sloupce 2 - Rozpočet po změnách.

Upozorňujeme na znění Přílohu č. 6 Vyhlášky 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, zejména na znění odstavce č. 5 a 7 této přílohy. Jedná se o ojedinělé pochybení a zástupci obce na něj byli upozorněni.

2. Účtování transferu s povinností vypořádání, jejímž příjemcem je obec

Kontrolou finančního vypořádání dotace ve výši 16 000 Kč poskytnuté obci Kobylá nad Vidnavkou ze strany Olomouckého kraje na částečnou úhradu výdajů souvisejících

s nákupem motorové kotoučové pily bylo zjištěno, že účetním dokladem č. 20-803-00032 ze dne 22. 7. 2020 (přijetí dotace) byla dotace s povinností vypořádání účtována v celé své částce na účet 672 bez použití účtu 374.

Upozorňujeme na ustanovení ČÚS 703 - Transfery, odst. 5.3.1. který říká, že vyplývá-li z jiného právního předpisu či ze smlouvy mezi poskytovatelem transferu a jeho příjemcem povinnost vypořádání, účtuje příjemce o přijetí zálohy podle bodu 3.4. na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22, 23 nebo 24, a to se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery nebo 472 – Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.

Jedná se o ojedinělé pochybení a zástupci obce na něj byli upozorněni.

Přezkoumání hospodaření obce Kobylá nad Vidnavkou za rok 2020 vykonali:

Mgr. Dušan Vogl

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Richard Novák

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 27. 4. 2021

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Územní celek je povinen ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Územní celek se dopustí přestupku dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. tím, že:

- nepřijme opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření,
- nepodá písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územních celku,
- v písemné informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků neuvede lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu zprávu o plnění přijatých opatření

Za přestupek lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kobylá nad Vidnavkou byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byla starostka obce telefonicky seznámena dne 21. 4. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kobylá nad Vidnavkou byl doručen do datové schránky obce dne 22. 4. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Kobylá nad Vidnavkou

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly