

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/26857/2023/OK/7816

Č.j.: KUOK 82714/2023

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 3

Počet stran: 5

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### ZÁPIS

**z dílčího přezkoumání hospodaření obce Kobylá nad Vidnavkou za rok 2023**

**IČ 70599971**

**Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 4. 10. a 5. 10. 2023** 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 hospodaření obce Kobylá nad Vidnavkou za rok 2023 dne 11. 9. 2023.

**Místo provedení dílčího přezkoumání:** Obecní úřad Kobylá nad Vidnavkou

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2023 - 5. 10. 2023

#### **Dílčí přezkoumání 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:** Miroslava Rybáriková - starostka  
Bc. Petra Jasioková - účetní

## **Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření obce, 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,
- 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,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- účetnictví vedené územním celkem,

### **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. Výsledek dílčího přezkoumání**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Kobylá nad Vidnavkou za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

Při přezkoumání hospodaření obce Kobylá nad Vidnavkou za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Přezkoumané písemnosti**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Kobylá nad Vidnavkou za rok 2023 byly přezkoumány následující písemnosti:

### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2023, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 28. 11. 2022 do 22. 12. 2022

- Schválený rozpočet: obce na rok 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2022, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 22. 12. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2023 - 2025, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 28. 11. 2022 do 4. 1. 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2022, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 4. 1. 2023
- Závěrečný účet: obce za rok 2022, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 31. 5. 2023 do 29. 6. 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2023, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 29. 6. 2023

### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis: č. 001 ze dne 8. 1. 2023 k bankovnímu účtu vedenému u ČS, a.s. - oprava počátečního stavu na dokladu č. 23-803-00001 ze dne 8. 1. 2023
- Bankovní výpisy: č. 033 a 008 ze dne 31. 8. 2023 k bankovním účtům opatrovanců, účty vedené u ČS, a.s. - kontrola zůstatku na SU 245
- Bankovní výpisy: č. 034 ze dne 31. 8. 2023 k bankovnímu účtu vedenému u ČS, a.s., č. 31 ze dne 31. 8. 2023 k bankovnímu účtu vedenému u ČNB, č. 039 ze dne 31. 8. 2023 k bankovnímu účtu vedenému u ČS, a.s.
- Hlavní kniha: sestavená za období 8/2023
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 8/2023 dokladová řada č. 23-001-00001 až 23-001-00227
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 8/2023 dokladová řada č. 23-002-00001 až 23-001-00038
- Pokladní kniha (deník): sestavený za období od 01. 08. 2023 do 31. 08. 2023, pokladní doklady č. 23-701-00405 až 23-701-00434
- Pokladní kniha (deník): opatrovanců obce za období 8/2023 - výdajové pokladní doklady č. 152 až 184
- Příloha rozvahy: sestavená za období 8/2023
- Rozvaha: sestavená za období 8/2023
- Účetní doklad: opravný účetní doklad č. 23-007-00039 ze dne 30. 9. 2023 na částku 2 820 Kč
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka ZŠ a MŠ Kobylá nad Vidnavkou za rok 2022, schválena zastupitelstvem obce dne 3. 4. 2023; Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2022 ze dne 10. 5. 2023
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce za rok 2022, schválena zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2023; Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2022 ze dne 29. 6. 2023, odeslán do CSÚIS dne 29. 6. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 8/2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 8/2023

### **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouva: Žádost o finanční příspěvek ze dne 3. 7. 2023; Darovací smlouva uzavřena dne 5. 9. 2023 mezi obcí Kobylá nad Vidnavkou (dárce) a Klub historie tanku T-34, z. s. (obdarovaný), výše daru 2 000 Kč na úhradu nákladů spojených s pořádáním vzpomínkové akce ve městě Vidnava dne 19. 8. 2023; výpis č. 41 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 11. 9. 2023, účetní

doklad č. 23-803-00041 ze dne 11. 9. 2023; výdaj součástí schváleného rozpočtu obce na rok 2023

- Smlouva a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Žádost o poskytnutí dotace spolkům, neziskovým organizacím a pořadatelům v roce 2023 ze dne 12. 12. 2022; Smlouva o poskytnutí dotace uzavřena dne 8. 3. 2023 mezi obcí Kobylá nad Vidnavkou (poskytovatel) a Českým svazem včelařů, z. s. (příjemce), výše dotace 5 000 Kč na činnost organizace; poskytnutí dotace a uzavření smlouvy o poskytnutí dotace schválilo zastupitelstvo obce dne 21. 2. 2023; výpis č. 14 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 21. 3. 2023, účetní doklad č. 23-803-00014 ze dne 21. 3. 2023 (poskytnutí dotace na bankovní účet příjemce); výdaj součástí schváleného rozpočtu obce na rok 2023
- Smlouva o nájmu: pozemku uzavřena dne 13. 7. 2023 mezi obcí Kobylá nad Vidnavkou (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) na část pozemku p. č. 988/1 za smluvní nájemné 448 Kč/rok; záměr pronájmu části pozemku zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 24. 5. 2023 do 8. 6. 2023; uzavření smlouvy o nájmu bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2023; výpis č. 32 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 23. 7. 2023, účetní doklad č. 23-803-00032 ze dne 23. 7. 2023 (uhrazení nájemného na bankovní účet obce)
- Smlouva o převodu majetku: Kupní smlouva uzavřena dne 22. 8. 2023 mezi obcí Kobylá nad Vidnavkou (kupující) a fyzickou osobou (prodávající) na pozemek p. č. 759/3 v k. ú. Kobylá nad Vidnavkou za kupní cenu 6 350 Kč; uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 26. 6. 2023
- Smlouva o přijetí úvěru: č. 0430216469 uzavřena dne 4. 8. 2016 s Českou spořitelnou a. s.; výše úvěru 6 000 000 Kč na akci "Kobylá nad Vidnavkou - dostavba vodovodu"; schválena zastupitelstvem obce dne 21. 7. 2016; Dodatek č. 1, kterým se upřesňuje způsob splácení a den konečné splatnosti uzavřen dne 4. 10. 2017, schválen zastupitelstvem obce dne 21. 9. 2017; splatnost úvěru do 20. 7. 2036; mimořádná splátka - doplacení úvěru ve výši 627 497 Kč, výpis č. 014 z úvěrového účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 29. 7. 2023, účetní doklad č. 23-808-00014 ze dne 1. 8. 2023; změna rozpisu rozpočtu ze dne 29. 7. 2023 - úvěr splacen
- Smlouva o přijetí úvěru: č. 0495104169 uzavřena dne 20. 3. 2019 s Českou spořitelnou, a. s.; výše úvěru 2 000 000 Kč na akci "realizace půdní vestavby v budově ŽŠ a MŠ v Kobylé nad Vidnavkou; schválena zastupitelstvem obce dne 25. 2. 2019; Dodatek č. 1 uzavřen dne 13. 5. 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 30. 4. 2019; splatnost úvěru do 20. 1. 2032; výpis č. 016 z úvěrového účtu vedeného u České spořitelny, a. s. k 31. 8. 2023
- Smlouva o přijetí úvěru: č. 0397185479 uzavřena dne 16. 2. 2015 s Českou spořitelnou, a. s.; výše úvěru 3 000 000 Kč na akci "financování opravy střechy nemovitosti č. p. 53 Kobylá nad Vidnavkou - obecní úřad"; schválena zastupitelstvem obce dne 12. 2. 2015; splatnost úvěru do 20. 1. 2032; mimořádná splátka úvěru ve výši 25 000 Kč, výpis č. 001 z úvěrového účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 20. 1. 2023, účetní doklad č. 23-807-00001 ze dne 23. 1. 2023; mimořádná splátka - doplacení úvěru ve výši 875 000 Kč, výpis č. 002 z úvěrového účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 31. 1. 2023, účetní doklad č. 23-807-00002 ze dne 3. 2. 2023 - úvěr splacen

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Zpráva z kontrolního výboru ze dne 26. 6. 2023
- Zápis Finančního výboru o provedení kontroly 1/2023 ze dne 9. 6. 2023.

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

Dílčí přezkoumání hospodaření obce Kobylá nad Vidnavkou za rok 2023 vykonali:

Mgr. Dušan Vogl

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Richard Novák

.....  
kontrolor

Datum vyhotovení: 5. 10. 2023

Stejnopis zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Kobylá nad Vidnavkou byl předán datovou schránkou.

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Kobylá nad Vidnavkou byla seznámena starostka obce dne 5. 10. 2023.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Kobylá nad Vidnavkou

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, odbor kontroly