

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/23540/2021/OK/7816

Č.j.: KUOK 2596/2022

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 6

Počet stran: 12

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kobylá nad Vidnavkou za rok 2021

IČ 70599971

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 6. 10. 2021 - 7. 10. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 18. 5. 2022 - 19. 5. 2022.

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 2021 dne 21. 9. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 19. 5. 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Kobylá nad Vidnavkou

Přezkoumané období:

1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 18. 5. 2022 - 19. 5. 2022 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

Bc. 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 2021

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

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. 2021 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	6,39 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	31,66 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	7,91 %

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. 2021 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.

Uvedené předměty přezkoumání hospodaření byly ověřeny na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací – viz část C. Přezkoumané písemnosti.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření obce Kobylá nad Vidnavkou za rok 2021

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Kobylá nad Vidnavkou za rok 2020 bylo zjištěno:

1. 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) vykazovala 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 absencí úpravy schváleného rozpočtu obce v části financování byli zástupci upozorněni v Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Kobylá nad Vidnavkou ze dne 29. 10. 2020. 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).

Přijatá opatření:

Zastupitelstvo obce Kobylá nad Vidnavkou na svém zasedání konaném dne 28. 5. 2021 schválilo závěrečný účet obce vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou a přijalo tato opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků při přezkoumání hospodaření:

Nedostatek: kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M v části III. Financování je na položce 8123, ve sloupci 3 – Výsledek od počátku roku, částka 311 148 Kč.

Opatření k nápravě: veškeré financování přesahující dosavadní rozpočet budou provedeny až po schválení rozpočtového opatření – kontrolu provede finanční výbor.

Kontrolou výkazu FIN 2-12m sestaveného za období 8/2021 bylo zjištěno, že v části III. Financování je na položce 8123, ve sloupci 3 – Výsledek od počátku roku, částka 0,- Kč. Ve sloupci 2 - Rozpočet po změnách je částka 1 000 000,- Kč. Tímto lze chybu považovat za napravenou.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

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 2021 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2021, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 4. 11. 2020 do 10. 3. 2021
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2022, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 9. 11. 2021 do 14. 12. 2021
- Schválený rozpočet: obce na rok 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 6. 12. 2021, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 14. 12. 2021
- Schválený rozpočet: obce na rok 2021, schválen zastupitelstvem obce ze dne 26. 11. 2020, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 3. 12. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na rok 2021 - 2023, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 4. 11. 2020 do 18. 2. 2021, schválen zastupitelstvem obce ze dne 26. 11. 2020, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 3. 12. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na rok 2022 - 2024, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 9. 11. 2021 do 14. 12. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 6. 12. 2021, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 14. 12. 2021
- Závěrečný účet: obce za rok 2020, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 12. 5. 2021 do 1. 6. 2021, schválen zastupitelstvem obce ze dne 28. 5. 2021, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 1. 6. 2021

účetnictví a výkazy

- Hlavní kniha: sestavená za období 12/2021
- Hlavní kniha: sestavená za období 8/2021
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2021 ze dne 1. 12. 2021, Příloha č. 1: Podpisový vzor členů inventarizační komise a Instrukce členů inventarizačních komisí ze dne 17. 12. 2021, Příloha č. 2: Seznam inventurních soupisů obce Kobylá nad Vidnavkou, Inventurní soupis č. 17 ze dne 24. 1. 2022 (účet 042), Inventurní soupis č. 18 ze dne 14. 1. 2022 (účet 069), Inventurní soupis č. 26 ze dne 24. 1. 2022 (účet 192), Inventurní soupis č. 27 ze dne 24. 1. 2022 (účet 194), Inventurní soupis č. 28 ze dne 24. 1. 2022 (účet 231 011), Inventurní soupis č. 29 ze dne 24. 1. 2022 (účet 231 013), Inventurní soupis č. 30 ze dne 24. 1. 2022 (účet 231 017), Inventurní soupis č. 31 ze dne 24. 1. 2022 (účet 245 - opatrovanci), Inventurní soupis č. 32 ze dne 24. 1. 2022 (účet 261 100), Inventurní soupis č. 33 ze dne 24. 1. 2022 (účet 261 200 - pokladna opatrovanci), Inventurní soupis č. 66 ze dne 24. 1. 2022 (účet 451), Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 31. 1. 2022
- Odměňování členů zastupitelstva: obce za období 1 - 9/2021
- Pokladní kniha (deník): za období od 01. 08. 2021 do 31. 08. 2021
- Pokladní kniha (deník): za období od 01. 12. 2021 do 31. 12. 2021
- Pokladní kniha (deník): za období od 01. 12. 2021 do 31. 12. 2021 - pokladna opatrovanců
- Příloha: sestavená za období 8/2021
- Příloha: sestavená za období 12/2021

- Rozvaha: sestavená za období 12/2021
- Rozvaha: sestavená za období 8/2021
- Účetní deník: opis deníku za období 1/2021 - 10/2021, pohyb na SU 374, ze dne 6. 10. 2021
- Účetní doklad: č. 21-007-00069 ze dne 30. 9. 2021 - oprava zařazení majetku - zahradní traktor MTF 1638 H a příslušenství
- Účetní doklad: č. 21-007-00057 ze dne 30. 9. 2021 - přeúčtování částky 460,- a 4 719,- v rámci SU 321 z AU 0100 na AU 0010
- Účetní doklad: č. 21-007-00053 ze dne 30. 9. 2021 - přeúčtování částky 15,- (poplatek bance) v rámci SU 231 z § 6171, pol. 5182 na § 6310, pol. 5163
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Kobylá nad Vidnavkou za rok 2020, schválena zastupitelstvem obce ze dne 5. 5. 2021
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce za rok 2020, schválena zastupitelstvem obce ze dne 5. 5. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 8/2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 12/2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 12/2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 8/2021

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Žádost o dotaci/finanční příspěvek ze dne 20. 1. 2021; Darovací smlouva uzavřena dne 20. 5. 2021 mezi obcí Kobylá nad Vidnavkou (dárce) a Českým svazem chovatelů, okresní organizace Jeseník (obdarovaný), výše daru je 1 000 Kč na úhradu nákladů spojených s pořádáním výstavy; Darovací smlouvu schválilo zastupitelstvo obce dne 5. 5. 2021, usnesením č. I/28/2021; Výpis č. 025 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 16. 6. 2021, účetní doklad č. 21-803-00025 ze dne 16. 6. 2021
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Žádost o poskytnutí dotace spolkům, neziskovým organizacím a pořadatelům v roce 2021 ze dne 6. 2. 2021; Smlouva o poskytnutí dotace uzavřena dne 18. 5. 2021 mezi obcí Kobylá nad Vidnavkou (poskytovatel) a Českým svazem chovatelů, z. s., Základní organizace Kobylá (příjemce), výše dotace je 5 000 Kč pro účel náklady spojené s činností organizace; Smlouva o poskytnutí dotace schválena zastupitelstvem obce dne 5. 5. 2021, usnesením č. I/28/2021; Výpis č. 025 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 16. 6. 2021, účetní doklad č. 21-803-00025 ze dne 16. 6. 2021; Čestné prohlášení o využití poskytnuté dotace z rozpočtu obce Kobylá nad Vidnavkou v roce 2021 ze dne 8. 11. 2021 (vyúčtování dotace), účetní doklad č. 21-007-00077 ze dne 31. 10. 2021
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje ze dne 9. 2. 2021; Smlouva o poskytnutí dotace uzavřena mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a obcí Kobylá nad Vidnavkou (příjemce) na pořízení prostředků pro osvětlení místa zásahu pro Jednotku sboru dobrovolných hasičů Kobylá, výše dotace je 13 000 Kč, ze dne 21. 5. 2021; Poskytnutí dotace a uzavření smlouvy o dotaci bylo schváleno usnesením Zastupitelstva olomouckého kraje č. UZ/4/7/2021 ze dne 26. 4. 2021; Přijetí dotace bylo schváleno zastupitelstvem obce ze dne 5. 5. 2021; Rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 14. 6. 2021; Výpis č. 025 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 15. 6. 2021, účetní doklad č. 21-803-00025 ze dne 15. 6. 2021; Faktura - daňový doklad č. 220100214 vystavena dne 26. 5. 2021 na částku 17 330 Kč, výpis

- č. 021 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 28. 5. 2021; Daňový doklad - Faktura za přijatou zálohu VS 5710819272 vystavena dne 28. 5. 2021 na částku 15 990 Kč, výpis č. 021 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 28. 5. 2021; Závěrečná zpráva ze dne 11. 9. 2021; Příloha č. 1 - Finanční vyúčtování dotace na akci ze dne 11. 9. 2021; Účetní doklad č. 21-007-00061 ze dne 30. 9. 2021 (374/672)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Směnná smlouva uzavřena mezi obcí Kobylá nad Vidnavkou (první směňující) a fyzickými osobami (druhý směňující) na soubor pozemků, který vlastní první směňující za soubor pozemků ve vlastnictví druhého směňujícího v k. ú. Kobylá nad Vidnavkou, účastníci smlouvy prohlašují, že jimi dohodnuté ceny pozemků a jejich dílů na obou stranách směny jsou stejné a žádná ze stran za provedení směny nepožaduje žádné další plnění, ze dne 24. 3. 2021; Záměr směniti pozemky byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 1. 12. 2020 do 5. 1. 2021; Směnná smlouva byla schválena zastupitelstvem obce ze dne 11. 2. 2021; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-822/2021-811, vklad byl proveden dne 15. 4. 2021, a to s právními účinky k 24. 3. 2021, účetní doklad č. 21-007-00010 ze dne 24. 3. 2021 (vyřazení pozemků z majetku obce, zařazení pozemků do majetku obce)
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřena mezi obcí Kobylá nad Vidnavkou (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) na pozemek p. č. 1647/18 ostatní plocha o výměře 353 m² v k. ú. Kobylá nad Vidnavkou za smluvní cenu 42 950 Kč ze dne 26. 4. 2021; Záměr o prodeji pozemku byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 7. 10. 2020 do 30. 11. 2020; Kupní smlouva byla schválena zastupitelstvem obce ze dne 11. 2. 2021; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1195/2021-811, vklad byl proveden dne 25. 5. 2021, a to s právními účinky k 29. 4. 2021, účetní doklad č. 21-007-00018 ze dne 29. 4. 2021 (vyřazení pozemku z majetku obce); Výpis č. 17 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 30. 4. 2021, účetní doklad č. 21-803-00017 ze dne 30. 4. 2021
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva a smlouva o zřízení věcného břemene uzavřena mezi obcí Kobylá nad Vidnavkou (prodávající a oprávněný z věcného břemene) a fyzickými osobami (kupující a povinný z věcného břemene) na pozemek p. č. 2206 ostatní plocha, jiná plocha o výměře 465 m² v k. ú. Kobylá nad Vidnavkou za smluvní cenu 43 490 Kč, zároveň se touto smlouvou bezplatně zřizuje věcné břemeno ve prospěch prodávajícího spočívající v právu vstupovat na nemovitou věc, pozemek p. č. 2206, za účelem provozu, údržby a oprav odtokového kanálu svádějícího vodu z rybníku umístěného na pozemku p. č. 1283 v k. ú. Kobylá nad Vidnavkou, a to včetně přístupu odpovídající stavební techniky na nemovitou věc, kupující jako povinný z věcného břemene jsou povinni výkon tohoto práva prodávajícího jako oprávněného z věcného břemene strpět, ze dne 12. 7. 2021; Záměr o prodeji pozemku byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 1. 12. 2020 do 5. 1. 2021; Kupní smlouva byla schválena zastupitelstvem obce ze dne 11. 2. 2021; Výpis č. 29 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 18. 7. 2021, účetní doklad č. 21-803-00029 ze dne 18. 7. 2021; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2098/2021-811, vklad byl proveden dne 13. 8. 2021, a to s právními účinky k 21. 7. 2021, účetní doklad č. 21-007-00049 ze dne 21. 7. 2021 (vyřazení pozemku z majetku obce)
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřena mezi fyzickou osobou (prodávající) a obcí Kobylá nad Vidnavkou (kupující) na pozemek p. č. 2229 ostatní plocha o výměře 37 m² v k. ú. Kobylá nad Vidnavkou za smluvní cenu 4 500 Kč ze dne 31. 5. 2021; Kupní smlouva byla schválena zastupitelstvem obce ze dne 11. 2. 2021; Výdajový pokladní doklad č. 21-701-00269 ze dne 2. 6. 2021, účetní doklad ze dne 2. 6. 2021, výdaj byl rozpočtován ve schváleném Rozpočtu obce

na rok 2021 (pol. 6130 § 3639); Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1654/2021-811, vklad byl proveden dne 1. 7. 2021, a to s právními účinky k 9. 6. 2021, účetní doklad č. 21-007-00050 ze dne 7. 7. 2021 (zařazení pozemku do majetku obce)

- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouvy o přijetí úvěru: smlouva o úvěru č. 0397185479 uzavřena dne 16. 2. 2015 mezi Českou spořitelnou a.s. a obcí Kobylá nad Vidnavkou ve výši 3 000 000 Kč na financování opravy střechy nemovitosti č. p. 53 Kobylá nad Vidnavkou, schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 2. 2015, splatnost úvěru do 31. 12. 2025
- Smlouvy o přijetí úvěru: 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
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouvy o přijetí úvěru: smlouva o úvěru č. 0430216469 uzavřena dne 4. 8. 2016 mezi Českou spořitelnou a.s. a obcí Kobylá nad Vidnavkou ve výši 6 000 000 Kč na realizaci projektu "Kobylá nad Vidnavkou - dostavba vodovodu", schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 7. 2016, Dodatek č. 1 ke smlouvě o úvěru, kterým se upřesňuje způsob splácení a den konečné splatnosti, uzavřen s ČS, a.s. dne 4. 10. 2017, dodatek č. 1 schválen dne 21. 9. 2017, splatnost úvěru do 20. 7. 2036
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouvy o přijetí úvěru: smlouva o úvěru č. 0633317139 uzavřena dne 14. 6. 2021 mezi Českou spořitelnou a.s. a obcí Kobylá nad Vidnavkou ve výši 1 100 000 Kč na realizaci akce "FIT stezka Kobylá nad Vidnavkou", schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 5. 2021, splatnost úvěru do 30. 4. 2022
- Smlouvy o půjčce: Žádost o návratnou finanční výpomoc ze dne 20. 4. 2021; Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci uzavřena dne 14. 9. 2021 mezi obcí Kobylá nad Vidnavkou (poskytovatel) a Mysliveckým spolkem Kobylá, z. s. (příjemce), výše poskytnuté návratné finanční výpomoci je 150 000 Kč na "Nová okna a dveře pro myslivnu v Kobylé"; Smlouva o návratnou finanční výpomoc byla schválena zastupitelstvem obce dne 5. 5. 2021, usnesením č. I/30/2021; Smlouva o návratnou finanční výpomoc byla zveřejněna na internetových stránkách obce od 18. 9. 2021; Výpis č. 039 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 16. 9. 2021, účetní doklad č. 21-803-00039 ze dne 16. 9. 2021; Rozpočtové opatření č. 7 (§ 3429, pol. 5622), schváleno zastupitelstvem obce dne 9. 7. 2021, usnesením č. 23/II/5, zveřejněno na internetových stránkách obce od 23. 7. 2021; Dodatek č. 1 uzavřen dne 15. 2. 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 6. 12. 2021, zveřejněn na internetových stránkách obce od 28. 2. 2022; Dodatek č. 2 uzavřen dne 30. 4. 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 16. 5. 2022, zveřejněn na internetových stránkách obce od 5. 5. 2022; Výpis č. 021 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 2. 5. 2022, účetní doklad č. 22-803-00021 ze dne 2. 5. 2022 (vrácení návratné finanční výpomoci na bankovní účet poskytovatele)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápis z kontroly kontrolního výboru ze dne 22. 4. 2021
- Zápis z kontroly finančního výboru ze dne 29. 4. 2021
- Zápis z kontroly účtu 374 a položky 8123 ze dne 30. 9. 2021 - podepsán předsedou finančního výboru

ostatní

- akce "Projektová dokumentace Propustek ev. č. P1 na místní komunikaci 19 d": Výzva k podání nabídky včetně zadávací dokumentace ve výběrovém řízení veřejné zakázky malého rozsahu ze dne 17. 3. 2021; Oslovené firmy včetně e-mailové komunikace ze dne 22. 3. 2021; Protokol o stanovení komise pro otevírání obálek ze dne 7. 4. 2021; Protokol o otevírání obálek k veřejné zakázce malého rozsahu ze dne 7. 4. 2021; Protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 7. 4. 2021; Smlouva o dílo na vypracování projektové dokumentace ke stavebnímu povolení a vyřízení inženýrské činnosti uzavřena mezi obcí Kobylá nad Vidnavkou (objednatel) a Ing. Dimitri Kirjakovský - Inženýrská a projektová kancelář, IČ: 10644067 (zhotovitel) na akci "Projektová dokumentace Propustek ev. č. P1 na místní komunikaci 19 d" za smluvní cenu 23 500 Kč vč. DPH ze dne 27. 5. 2021; Smlouva o dílo schválena zastupitelstvem obce ze dne 5. 5. 2021
- akce: "Obec Kobylá nad Vidnavkou – Oprava mostu, lávky":

Přezkoumání hospodaření za rok 2020:

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

Přezkum hospodaření za rok 2021:

Faktura č. 621 ze dne 14. 7. 2021 na částku 297 553,33 uhrazena dne 16. 6. 2021 - bankovní výpis č. 20 k bankovnímu účtu vedeném u ČNB, uskutečněný výdaj účtován dokladem č. 21-801-00020 ze dne 16. 6. 2021 na § 2212, pol. 5171, v souvislosti s výdajem provedeno rozpočtové opatření č. 6/2021 ze dne 2. 6. 2021, rozpočtové opatření schváleno starostkou obce na základě kompetence k provádění rozpočtových opatření schválené zastupitelstvem obce dne 19. 9. 2019, rozpočtové opatření zveřejněno na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 10. 6. 2021.

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 nájemní 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 ručitélského 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.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2021

dle předmětu přezkoumání dle § 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Ustanovení z. č. 420/2004 Sb.	Předmět přezkoumání	Výsledek přezkoumání
§ 2 odst. 1 písm. a)	plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	A
§ 2 odst. 1 písm. b)	finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	A
§ 2 odst. 1 písm. c)	náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku	A
§ 2 odst. 1 písm. 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	A
§ 2 odst. 1 písm. e)	finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví	A
§ 2 odst. 1 písm. f)	hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv	A
§ 2 odst. 1 písm. 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	A
§ 2 odst. 2 písm. a)	nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. b)	nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek	A
§ 2 odst. 2 písm. c)	zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	A
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	A
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a právnických osob	A
§ 2 odst. 2 písm. f)	zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob	A
§ 2 odst. 2 písm. g)	zřizování věcných břemen k majetku územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. h)	účetnictví vedené územním celkem	A
§ 2 odst. 2 písm. i)	ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost	A

A... nebyly zjištěny nedostatky

B... byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem C

C... byly zjištěny nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření obce Kobylá nad Vidnavkou za rok 2021 vykonali:

Mgr. Dušan Vogl

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Richard Novák

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 23. 5. 2022

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.

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

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostkou obce dne 19. 5. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kobylá nad Vidnavkou obdržela a s jeho obsahem byla seznámena starostka obce dne 20. 5. 2022.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Kobylá nad Vidnavkou

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly