

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/16849/2019/OK/7104

Č.j.: KUOK 41001/2020

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 4

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kobylá nad Vidnavkou za rok 2019, IČ 70599971

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 23. 9. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 30. 3. 2020.

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 2019 dne 4. 9. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 17. 4. 2020.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Kobylá nad Vidnavkou

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 30. 3. 2020 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Mgr. Dušan Vogl

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

Při přezkoumání hospodaření obce Kobylá nad Vidnavkou za rok 2019

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

OBECNÍ ÚŘAD		Počet listů
Kobylá nad Vidnavkou, okres Jeseník		4
Došlo: 21-04-2020	Zpracovatel	
Č.j.: OUK/10437/2020	Joch	
Přílohy:	Ukl. znak	
	M2.3 DAT	

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. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Kobylá nad Vidnavkou za rok 2019

- 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 2018 bylo zjištěno:

1. Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu sestaveného k 31. 12. 2018 a úhrad došlých faktur bylo zjištěno, že část plateb byla uskutečněna před

provedením rozpočtových opatření:

- faktura č. 2018-0001 ze dne 11. 10. 2018 (likvidační lístek - došlé faktury č. 18-001-00247 ze dne 11. 10. 2018) na částku 67 938,92 Kč, uhrazená dne 12. 10. 2018 (§ 3613 - Nebytové hospodářství, položka 5171 - Opravy a udržování), změna rozpočtu byla provedena rozpočtovým opatřením č. 11/2018 ze dne 27. 9. 2018 (60 000 Kč) a rozpočtovým opatřením č. 13/2018 ze dne 29. 10. 2018 (10 000 Kč),

- faktura č. 218010219 ze dne 26. 10. 2018 (likvidační lístek - došlé faktury č. 18-001-00276 ze dne 2. 11. 2018) na částku 501 460,47 Kč, uhrazená dne 5. 11. 2018 (§ 2212 - Silnice, položka 5171 - Opravy a udržování), změna rozpočtu byla provedena rozpočtovým opatřením č. 11/2018 ze dne 27. 9. 2018 (413 656 Kč) a rozpočtovým opatřením č. 14/2018 ze dne 15. 11. 2018 (87 804,47 Kč).

Dle ustanovení § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, se rozpočtové opatření provádí před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

Porušeno ustanovení § 26 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), v platném znění, kde se stanoví, že uvnitř orgánu veřejné správy zajišťují předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací příkazci operací, správce rozpočtu a hlavní účetní.

Přijaté opatření: Zastupitelstvo obce Kobylá nad Vidnavkou na svém zasedání konaném dne 26. 6. 2019 schválilo závěrečný účet obce vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou a přijalo toto opatření potřebné k nápravě zjištěných chyb a nedostatků při přezkoumání hospodaření:

Nedostatek: kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu sestaveného k 31. 12. 2018 a úhrad došlých faktur bylo zjištěno, že část plateb byla uskutečněna před provedením rozpočtového opatření.

Opatření k nápravě: veškeré výdaje přesahující dosavadní rozpočet budou provedeny až po schválení rozpočtového opatření - kontrolu provede finanční výbor. Namátkovou kontrolou plateb faktur nebyly zjištěny nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2019

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 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Rozpočtová opatření: č. 1 - 8, schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce do 30 dnů ode dne jejich schválení
- Schválený rozpočet: návrh rozpočtu na rok 2019 zveřejněn na internetových stránkách i na úřední desce obce v době od 4. 12. 2018 do 22. 1. 2019 a schválen Zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2018. Schválený rozpočet na rok 2019 zveřejněn na internetových stránkách obce dne 31. 12. 2018
- Schválený rozpočet: návrh rozpočtu na rok 2020 zveřejněn na internetových stránkách i na úřední desce obce v době od 10. 12. 2019 a schválen Zastupitelstvem obce dne

27. 12. 2019. Schválený rozpočet na rok 2020 zveřejněn na internetových stránkách obce dne 3. 1. 2020

- Střednědobý výhled rozpočtu: střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2022 schválený Zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2018. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce od 10. 12. 2018 do 31. 12. 2018 a na úřední desce v době od 10. 12. 2018 do 28. 1. 2019. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2022 zveřejněn na internetových stránkách obce dne 4. 1. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2023 schválený Zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2019. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 10. 12. 2019. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2023 zveřejněn na internetových stránkách obce dne 3. 1. 2020
- Závěrečný účet: obce za rok 2018, návrh zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 10. 6. 2019 do 26. 6. 2019 a schválen zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2019. Schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách obce dne 28. 6. 2019

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 058 z běžného účtu vedeného u ČS, a.s. (ZBÚ, SU 231 AU 013, 023, 033) k 31. 12. 2019
- Bankovní výpis: č. 055 z běžného účtu vedeného u ČS, a.s. (ZBÚ-voda, SU 231 AU 021, 031, 100) k 31. 12. 2019
- Bankovní výpis: č. 45 z běžného účtu vedeného u České národní banky (ZBÚ, SU 231 AU 017, 027, 037) k 31. 12. 2019
- Bankovní výpis: č. 1 - 22 z běžného účtu vedeného u České národní banky (ZBÚ, SU 231 AU 0037) za období 01 - 07/2019
- Bankovní výpis: č. 015 z úvěrového účtu vedeného u ČS, a.s. (451-203) k 31. 12. 2019
- Bankovní výpis: č. 024 z úvěrového účtu vedeného u ČS, a.s. (451-300) k 31. 12. 2019
- Hlavní kniha: sestavená k období 12/2019
- Hlavní kniha: sestavená k období 08/2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2019 ze dne 20. 11. 2019, Příloha č. 1 - podpisový vzor členů inventarizační komise ze dne 20. 12. 2019 včetně instruktaže členů inventarizačních komisí, Inventarizační zpráva ze dne 28. 1. 2020, Inventurní soupisy č. 29 (účet 231 xx1) ze dne 21. 1. 2020, Inventurní soupisy č. 30 (účet 231 xx3) ze dne 21. 1. 2020, Inventurní soupisy č. 31 (účet 231 xx7) ze dne 21. 1. 2020, Inventurní soupisy č. 31/1 (účet 236 xx21) ze dne 21. 1. 2020, Inventurní soupisy č. 64 (účet 451 xxx) ze dne 21. 1. 2020
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů obce za období 01 - 08/2019
- Pokladní doklad: obce za období 08/2019
- Pokladní doklad: výdajový, č. 19-701-00773 ze dne 13. 12. 2019 - účtování nákupu pohonných hmot na §3639, pol. 5156 rozpočtové skladby - podkladem daňový dokladu (paragonu) ze dne 12. 12. 2019, finanční prostředky na potřebný výdaj zařazeny do schváleného rozpočtu obce ve výkazu FIN 2 - 12m sestaveném k 31. 12. 2019
- Pokladní kniha (deník): obce za období 08/2019
- Příloha: sestavená k období 12/2019

- Příloha: sestavená k období 8/2019
- Rozvaha: sestavená k období 12/2019
- Rozvaha: sestavená k období 8/2019
- Účetní doklad: k bankovním výpisům České národní banky za období 01 - 07/2019
- Účetní doklad: k pokladním dokladům obce za období 08/2019
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2019
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Kobylá nad Vidnavkou, p.o., za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k období 12/2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavená k období 8/2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavená k období 8/2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k období 12/2019

smlouvy a dohody

- Dohody o provedení práce: zastupitelstvo obce schválilo dne 30. 4. 2019 uzavření dohod o provedení práce se 3 zastupiteli obce
- Dohody o provedení práce: uzavřena dne 2. 5. 2019 mezi Kobylá nad Vidnavkou a fyzickou osobou na obálkování a roznos hlasovacích lístků na volby do Evropského parlamentu
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: smlouva o poskytnutí dotace uzavřena dne 6. 5. 2019 mezi obcí Kobylá (poskytovatel) a Asociací rodičů a přátel zdravotně postižených dětí v ČR, z. s., Klub Jeseník ve výši 2 000 Kč na aktivity určené pro děti. Schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 4. 2019. Vyúčtování dotace ze dne 11. 9. 2019, čerpání dotace 2 000 Kč
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: rozpočtové opatření Krajského úřadu Olomouckého kraje ze dne 7. 5. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 29 000 Kč určenou na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu. Bankovní výpis ČNB č. 12 ze dne 7. 5. 2019 včetně zaúčtování. Opis deníku - UZ 98 348. Čerpání dotace 29 000 Kč
- Smlouvy nájemní: uzavřena dne 16. 1. 2019 mezi obcí Kobylá nad Vidnavkou (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) na pozemky p. č. st. 57 se stavbou hospodářské budovy a p. č. 1943/3, vše v k. ú. Kobylá nad Vidnavkou. Záměr zveřejněn od 2. 7. 2018 do 7. 8. 2018, schváleno Zastupitelstvem obce dne 26. 7. 2018
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): kupní smlouva uzavřena dne 16. 1. 2019 mezi obcí Kobylá nad Vidnavkou (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) na pozemky p. č. 89/1 a p. č. 391/1 vše v k. ú. Kobylá nad Vidnavkou. Záměr zveřejněn od 15. 3. 2018 do 5. 4. 2018, schváleno zastupitelstvem obce dne 23. 5. 2018
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Směnná smlouva ze dne 5. 12. 2019 uzavřená mezi fyzickou osobou (první směňující) a obcí Kobylá nad Vidnavkou (druhý směňující) na směnu pozemků p.č. 23/1 díl e, p.č. 23/1 díl f, vše v k.ú. Kobylá nad Vidnavkou, za pozemky p.č. 1356/19, 1356/33, 23/6 díl a, p.č. 23/6 díl c, vše v k.ú. Kobylá nad Vidnavkou, záměr na směnu pozemků byl zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu od 16. 8. 2018 do 13. 9. 2018, směna byla schválena Zastupitelstvem obce dne 27. 9. 2018.

- 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 ze dne 30. 4. 2019. Splatnost úvěru do 20. 1. 2032

usnesení, zápisy, apod.

- Výsledky kontrol zřízených organizací: zápis z veřejnoprávní kontroly hospodaření Základní školy a Mateřské školy Kobylá nad Vidnavkou, příspěvkové organizace z dne 4. 4. 2019
- Zápisy: z 5. jednání zastupitelstva obce ze dne 25. 1. 2019 - z 9. jednání zastupitelstva obce ze dne 26. 6. 2019
- Zápisy: z kontroly kontrolního výboru ze dne 15. 3. 2019
- Zápisy: finančního výboru ze dne 5. 3. 2019 a 4. 4. 2019

ostatní

- Akce: Kobylá nad Vidnavkou Oprava společenské místnosti: výběrové řízení na zakázku malého rozsahu vedenou mimo režim Zákona č. 134/2016 Sb., zákona o veřejných zakázkách, Výzva včetně zadávací dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na stavební práce ze dne 30. 7. 2019, zveřejněna na profilu zadavatele dne 1. 8. 2019, výsledek výběrového řízení schválen Zastupitelstvem obce dne 19. 9. 2019, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 23. 4. 2019 zveřejněno na profilu zadavatele dne 24. 9. 2019, smlouva o dílo ze dne 23. 9. 2019 uzavřena mezi obcí Kobylá nad Vidnavkou (Objednatel) a Jiřím Grigoriadisem, ičo: 47841869 (Zhotovitel) a zveřejněna na profilu zadavatele dne 24. 9. 2019, dokončení díla dle smlouvy o dílo do 30. 4. 2020 - bude předmětem kontroly r. 2020

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 darovací smlouvu a 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,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

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

Na případná rizika neupozorňujeme.

E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,25 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,87 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	8,81 %

F. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

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. 2019 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc 20. 4. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Kobylá nad Vidnavkou za rok 2019 vykonali:

Mgr. Dušan Vogl

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Edvín Bullawa

.....
Kontrolor - t.č. nepřítomen; podepsán v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření

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.

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.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl telefonicky projednán se starostkou obce dne 17. 4. 2020.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kobylá nad Vidnavkou byl doručen do datové schránky obce dne 20. 4. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Kobylá nad Vidnavkou

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly