



Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/26736/2020/OK/7816

Č.j.: KUOK 114872/2020

Počet listů: 2

Počet stran: 4

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Z Á P I S

z dílčího přezkoumání hospodaření obce Kobylá nad Vidnavkou za rok 2020

IČ 70599971

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 14. 10. 2020 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.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Kobylá nad Vidnavkou

Přezkoumané období:

1. 1. 2020 - 15. 10. 2020

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:

Zuzana Jochmannová - starostka

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,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- 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 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při dílčím 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
- 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
- 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 9/2020
- Pokladní kniha (deník): sestavená k období od 01. 09. 2020 do 30. 09. 2020 (Pokladna obec)
- Příloha: sestavená k období 9/2020
- Rozvaha: sestavená k období 9/2020
- Účetní deník: opis deníku pohybu na účtu 031-0300 za období 1/2020 - 10/2020
- Účetní deník: opis deníku pohybu na účtu 378 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 zisku a ztráty: sestavený k období 9/2020

smlouvy a dohody

- 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
- 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; Vyrozměnění 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. Dodatek č. 1 schválen zastupitelstvem obce dne 30. 4. 2019. Splatnost úvěru do 20. 1. 2032

D. Závěr

Při dílčím přezkoumání hospodaření územního celku nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Olomouc dne 29. 10. 2020

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Mgr. Dušan Vogl

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Richard Novák

.....
kontrolor

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

Obsah zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Kobylá nad Vidnavkou byl projednán se starostkou obce dne 27. 10. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Kobylá nad Vidnavkou

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, odbor kontroly

Upozornění:

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 Přílohy 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.