

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/16849/2019/OK/7104

Č.j.: KUOK 77829/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 5

Počet stran: 5

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZÁPIS z dílčího přezkoumání hospodaření obce

Kobylá nad Vidnavkou za rok 2019

IČ 70599971

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 23. 9. 2019 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 přezkouvání 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.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Kobylá nad Vidnavkou

Přezkoumané období:

1. 1. 2019 - 23. 9. 2019

Dílčí přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Edvín Bullawa

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

OBECNÍ ÚŘAD		Počet listů
Kobylá nad Vidnavkou, okres Jeseník		3
Došlo: 30.09.2019	Č.j.: KÚOK/11651/2019	Zpracovatel
Přílohy: _____		Jochmannová
		Ukl. znak
		112.3

DAT

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,
- 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,
- 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 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

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.

Přijatá 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.

C. Přezkoumané písemnosti

Při dílčím 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
- 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
- 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. 1 - 22 z běžného účtu vedeného u České národní banky (ZBÚ, SU 231 AU 0037) za období 01 - 07/2019
- Hlavní kniha: analytická, sestavena k 08/2019
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů obce za období 01 - 08/2019

- Pokladní doklady: obce za období 08/2019
- Pokladní kniha (deník): obce za období 08/2019
- Příloha: sestavena k 31. 8. 2019
- Rozvaha: sestavena k 31. 8. 2019
- Účetní doklady: k pokladním dokladům obce za období 08/2019
- Účetní doklady: k bankovním výpisům České národní banky za období 01 - 07/2019
- 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 31. 8. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 8. 2019

smlouvy a dohody

- Dohody o provedení práce: zastupitelstvo obce schválilo dne 30. 4. 2019 uzavření dohod o provedení práce se 3 zastupiteli obce
- Dohoda o provedení práce: uzavřena dne 2. 5. 2019 mezi Kobylá nad Vidnavkou a Bc. P. J. 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 nad Vidnavkou (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, nedočerpaná dotace 0 Kč
- Smlouvy nájemní: uzavřena dne 16. 1. 2019 mezi obcí Kobylá nad Vidnavkou (pronajímatel) a I. T. (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 B. G. (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 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 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 ze dne 4. 4. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: z 5. jednání zastupitelstva obce ze dne 25. 1. 2019 - z 9. jednání zastupitelstva obce ze dne 26. 6. 2019
- Zápis z kontroly kontrolního výboru ze dne 15. 3. 2019
- Zápisy finančního výboru ze dne 5. 3. 2019 a 4. 4. 2019

D. Závěr

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

Kobylá nad Vidnavkou dne 23. 9. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Edvín Bullawa

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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 23. 9. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Kobylá nad Vidnavkou

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, odbor kontroly