

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/24474/2024/OK/7220

Č.j.: KUOK 107286/2024

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 2024**

**IČ 70599971**

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve dnech **11. 9. 2024 a 12. 9. 2024** 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 hospodaření obce Kobylá nad Vidnavkou za rok 2024 dne 14. 8. 2024.

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

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2024 - 12. 9. 2024

#### Dílčí přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Kamila Kubíčková

kontrolor: Ing. Iveta Hubáčková

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,
- 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,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- 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 2024 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

Kontrola plnění opatření nebyla provedena s ohledem na skutečnost, že při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo k nim byla přijata dostatečná nápravná opatření.

### **C. Přezkoumané písemnosti**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Kobylá nad Vidnavkou za rok 2024 byly přezkoumány následující písemnosti:

#### **rozpočet**

- Střednědobý výhled rozpočtu: na roky 2024–2026 byl schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2023 a zveřejněn na internetových stránkách obce Kobylá nad Vidnavkou <https://www.oukobyly.cz/urad/uredni-deska/itemlist/category/235-rok-2024> dne 19. 12. 2023
- Schválený rozpočet: obce na rok 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2023 a zveřejněn na internetových stránkách obce Kobylá nad Vidnavkou

<https://www.oukobyly.cz/urad/uredni-deska/itemlist/category/235-rok-2024> dne 19. 12. 2023; rozpočet na rok 2024 byl schválen jako schodkový, na straně příjmů ve výši 10 765 400 Kč, na straně výdajů ve výši 9 745 400 Kč a financování ve výši 1 020 000 Kč

- Rozpočtová opatření: Zastupitelstvo obce Kobylá nad Vidnavkou dne 19. 9. 2019 stanovilo kompetenci starostky obce k provádění jednotlivých rozpočtových opatření v následujícím rozsahu: do výše 100 000 Kč na změnu jednotlivé položky rozpočtu v příjmech, výdajích i ve financování, při které dojde ke změně celkového objemu rozpočtu. Zastupitelstvo obce dále stanovuje kompetenci starostky k provádění rozpočtových opatření k 31. 12. kalendářního roku v plném rozsahu. Rozpočtová opatření prováděna starostkou budou na nejbližším zasedání zastupitelstva obce předložena zastupitelstvu na vědomí se stručným odůvodněním.
- Schválený rozpočet na rok 2024 byl do období 8/2024 změněn 3 rozpočtovými opatření schválenými starostkou a zastupitelstvem obce a zveřejněnými na internetových stránkách obce <https://www.oukobyly.cz/urad/uredni-deska/itemlist/category/235-rok-2024> v zákonem stanovené lhůtě, tj. do 30 dnů od jejich schválení; schválená rozpočtová opatření byla řádně přenesena do výkazu Fin 2-12 M za období 8/2024

#### **závěrečný účet**

- Závěrečný účet za rok 2023 byl schválen Zastupitelstvem obce Kobylá nad Vidnavkou dne 26. 6. 2024 bez výhrad a zveřejněn na internetových stránkách obce dne 12. 7. 2024; návrh závěrečného účtu byl na úřední desce a internetových stránkách obce zveřejněn od 6. 6. 2024 do 12. 7. 2024

#### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis: zůstatek bankovního úvěrového účtu dle bankovního výpisu České spořitelny č. 14 ze dne 31. 7. 2024 odpovídá stavu vykázanému v účetnictví na účtu 451 - Úvěrový účet ve výši 456 805 Kč; splátky jistiny úvěrů k 31. 7. 2024 v celkové výši 97 300 Kč jsou ve výkazu Fin 2-12 M za období 7/2024 vykázané na položce 8124 - Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků
- Hlavní kniha: analytická za období 7/2024
- Rozvaha: sestavená k 31. 7. 2024, za období 7/2024
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 7. 2024, za období 7/2024
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 7. 2024, za období 7/2024
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce Kobylá nad Vidnavkou byla schválena zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2024; Protokol o schválení účetní závěrky k 31. 12. 2023 sestaven dne 12. 7. 2024

#### **zřizované organizace**

- Zastupitelstvo obce dne 15. 5. 2024 schválilo účetní závěrku příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Kobylá nad Vidnavkou, výsledek hospodaření ve výši 8 850,53 Kč a jeho převod v plné výši do rezervního fondu

#### **smlouvy a dohody**

- **Darovací smlouvy:** Žádost o poskytnutí peněžního daru pro Kulturní spolek při ZUŠ Karla Ditterse Vidava ze dne 26. 2. 2024; Výpis z usnesení 12. zasedání Zastupitelstva obce Kobylá nad Vidnavkou ze dne 15. 5. 2024 – schválení daru pro Kulturní spolek při ZUŠ Karla Ditterse Vidava ve výši 1 000 Kč; Darovací smlouva ve výši 1 000 Kč uzavřena mezi dárce obce Kobylá nad Vidnavkou a Kulturním spolkem při ZUŠ Karla Ditterse Vidava jako obdarovaným ze dne 30. 5. 2024; výpis z bankovního účtu

vedeného u ČSOB a.s ze dne 10. 6. 2024 včetně detailního opisu bankovních transakcí č. 24. 803-00028 ze dne 16. 6. 2024 – poskytnutí peněžního daru

- **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím:** Smlouva o poskytnutí dotace na ve výši 10 000 Kč uzavřena mezi poskytovatelem obec Kobylá nad Vidnavkou a příjemcem Domov pro seniory Javorník, p.o. na úhradu nákladů spojených s aktivační činností seniorů; Žádost o poskytnutí dotace spolkům, neziskovým organizacím a pořadatelům v roce 2024 ze dne 10. 1. 2024 vystavena žadatelem Domov pro seniory Javorník, p. o.; Usnesení č. 11 ze zasedání Zastupitelstva obce Kobylá nad Vidnavkou ze dne 26.02.2024 – schválení poskytnutí dotace ve výši 10 000 Kč pro Domov pro seniory Javorník, p. o.; bankovní výpis z účtu vedeného u České spořitelny a.s. ze dne 15. 3. 2024 včetně účetního dokladu č. 24-803-00013 ze dne 17. 3. 2024 – poskytnutí dotace; Vyúčtování dotace a Čestné prohlášení příjemce dotace Domov pro seniory Javorník, p.o. o využití poskytnuté dotace z rozpočtu obce Kobylá nad Vidnavkou v roce 2024 doručené dne 31. 7. 2024; účetní vnitřní doklad č. 24-007-00062 ze dne 31. 7. 2024 – finanční vyúčtování dotace
- **Smlouvy o převodu majetku** (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva a Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti inženýrské sítě č. 3/2024 uzavřena dne 23. 5. 2024 mezi prodávajícím obec Kobylá nad Vidnavkou a kupujícím A.P. a Z.S. – předmětem smlouvy je prodej pozemku; Záměr obce Kobylá nad Vidnavkou prodat pozemky ve vlastnictví obce vyvěšený na úřední desce od 16. 10. 2023 do 22. 11. 2023; Výpis z usnesení č. 11 ze zasedání Zastupitelstva obce Kobylá nad Vidnavkou ze dne 26.02.2024 - schválení prodeje pozemku parcela č. 1647/22 v k.ú. Kobylá nad Vidnavkou o velikosti 59 m<sup>2</sup> za 150,-Kč/m<sup>2</sup> dle odborného vyjádření k ceně obvyklé, prodej je podmíněn věcným břemenem - zpřístupnění prodávaného pozemku v případě výstavby a údržby kanalizace či vodovodního řadu; výpis z bankovního účtu vedeného u České spořitelny a.s. ze dne 24. 5. 2024 – úhrada za koupi nemovitosti; Opis bankovního výpisu – doklad č. 24-803-00024 ze dne 26. 5. 2024 - zaúčtování úhrady za koupi pozemku a poplatky; Návrh na vklad práva do katastru nemovitostí pro vklad vlastnického práva pro A.P. a Z.S. ze dne 31. 5. 2024; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci Sp.zn. V-1249/2024-811; Vnitřní doklad č. 24-007-00053 ze dne 31. 5. 2024 – vyřazení pozemku z majetku obce
- **Smlouvy ostatní:** Smlouva o obstarání nákupu a prodeje investičních nástrojů č. 4140892677 ze dne 23. 1. 2024; Potvrzení přijetí návrhu smlouvy o obstarání nákupu a prodeje investičních nástrojů ze dne 2. 2. 2024 - částka k investování 2 400 000 Kč; účetní doklad č. 24-007-00064 ze dne 31. 8. 2024 - zaúčtování investované částky ve výši 2 400 000 Kč na účet 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky

#### **usnesení, zápisy apod.**

- Vnitřní směrnice č. 6/2023 - Pravidla pro poskytování příspěvku na stravování s platností a účinností dne 1. 1. 2024
- Směrnice k používání motorových vozidel na Obecním úřadě v Kobylé nad Vidnavkou s účinností od 1. 6. 2024; Výpis z usnesení 12. zasedání Zastupitelstva obce Kobylá nad Vidnavkou ze dne 15. 5. 2024 – vydání směrnice
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: konaného dne 26. 2.2024, 15. 5. 2024 a 26. 6. 2024 - jako podpůrné materiály při dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2024
- Zápis Finančního výboru o provedení kontroly 1/2024 s datem konání 12. 5. 2024

#### **Ostatní**

- Vyjádření k ceně obvyklé zpracované certifikovaným odhadcem nemovitých věcí dne 20. 12. 2023

### Akce: Pořízení sekačky

- Výběr dodavatele na nákup sekačky proveden přímým zadáním na základě průzkumu trhu; Usnesení č. 11 ze zasedání Zastupitelstva obce Kobylá nad Vidnavkou ze dne 26. 2. 2024 – schválení nákupu velkoplošné sekačky SCAT Tiger Cat II za 411 279 Kč a nákupu příslušenství k velkoplošné sekačce – osvětlení pro přejezdy komunikací 24 079 Kč a tažné zařízení v hodnotě 3 134 Kč; faktura – daňový doklad č. 2400282 ze dne 21. 3. 2024 ve výši 438 492 Kč včetně dodacího listu vystavena dodavatelem AGROCAR s.r.o.; likvidační lístek č. 24-001-00089 ze dne 23. 3. 2024 – zaúčtování faktury; výpis z bankovního účtu vedeného u České spořitelny a.s. ze dne 26. 3. 2024 – úhrada faktury; účetní doklad detailní opis bankovních transakcí č. 24-8003-00015 ze dne 31. 3. 2024; Inventurní karta č. P774 – Velkoplošná sekačka SCAT Tiger

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 2024 vykonali:

Mgr. Kamila Kubíčková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Iveta Hubáčková

.....  
kontrolor

Datum vyhotovení: 12. 9. 2024

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 12. 9. 2024.

### Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Kobylá nad Vidnavkou

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, odbor kontroly