

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/64672/2022/OK/7526

Č.j.: KUOK 1867/2023

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 10

Počet stran: 10

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### ZPRÁVA

#### o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jakubovice za rok 2022

IČ 00635979

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 14. 9. 2022 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 27. 3. 2023.

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 Jakubovice za rok 2022 dne 25. 8. 2022. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 27. 3. 2023.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Jakubovice

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2022 - 31. 12. 2022

#### Dílčí přezkoumání hospodaření dne 27. 3. 2023 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Richard Novák

kontrolor: Ing. Pavlína Vejrostová

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:** Aleš Jurenka - starosta  
Pavla Janků - 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 Jakubovice za rok 2022

- 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. 2022 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,10 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,20 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

### **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 Jakubovice k 31. 12. 2022 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 2022**

Při přezkoumání hospodaření obce Jakubovice za rok 2022

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Jakubovice za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

#### **b) při dílčím přezkoumání za rok 2022**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Jakubovice nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **C. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Jakubovice za rok 2022 byly přezkoumány následující písemnosti:

#### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2023, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 28. 11. 2022 do 13. 1. 2023
- Schválený rozpočet: obce na rok 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2022, usnesením č. 2/2022, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 12. 1. 2023
- Schválený rozpočet: obce Jakubovice na rok 2022 - zveřejněný na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 17. 1. 2022; Usnesení Zastupitelstva obce Jakubovice ze dne 20. 12. 2021 - schválení rozpočtu obce Jakubovice na rok 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce Jakubovice na období 2024 - 2028 - zveřejněný na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 23. 11. 2021; Usnesení Zastupitelstva obce Jakubovice ze dne 25. 10. 2021 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu obce Jakubovice na období 2024 - 2028; Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Jakubovice na období 2024 - 2028 - zveřejněný na pevné úřední desce obce a na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 29. 9. 2021 do 26. 10. 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce Jakubovice na období 2019 - 2023 - zveřejněný na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 31. 7. 2017
- Závěrečný účet: obce Jakubovice za rok 2021 - zveřejněný na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 15. 6. 2022; Usnesení Zastupitelstva obce Jakubovice ze dne 25. 5. 2022 - schválení závěrečného účtu obce Jakubovice za rok 2021 bez výhrad; Návrh závěrečného účtu obce Jakubovice za rok 2021 - zveřejněný na pevné úřední desce obce a na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 28. 4. 2022 do 16. 6. 2022

#### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpisy: z běžného účtu vedeného u Komerční banky č. 107 ze dne 31. 8. 2022 (SU 231 AU 0010) a České národní banky č. 32 ze dne 31. 8. 2022 (SU 231 AU 0011)
- Bankovní výpisy: z běžného účtu vedeného u Komerční banky č. 159 ze dne 31. 12. 2022 (SU 231 AU 0010) a České národní banky č. 53 k 31. 12. 2022 (SU 231 AU 0011)
- Evidence majetku: Inventární karta majetku: územní plán Jakubovice (inventární číslo: 1), datum vyřazení 1. 4. 2022; účetní doklad č. 22-007-00012 ze dne 1. 4. 2022 a opravný účetní doklad č. 22-007-00019 ze dne 31. 8. 2022
- Hlavní kniha: analytická sestavena za období 12/2022
- Hlavní kniha: analytická sestavena za období 8/2022

- Inventurní soupis majetku a závazků: k 31. 12. 2022; Plán inventur na rok 2022 vydaný starostou 24. 10. 2022; Zápis o proškolení inventarizačních komisí k zabezpečení inventarizace majetku a závazků obce k 31. 12. 2022 ze dne 14. 12. 2022; Inventurní soupisy k 31. 12. 2022; Inventarizační zpráva HIK za rok 2022 ze dne 27. 1. 2023
- Kniha došlých faktur: Kniha došlých faktur za období 1 - 12/2022, celkem obec přijala 204 faktur v celkové hodnotě 6 180 390,11 Kč, faktury jsou vedeny v číselné řadě 22-001-00001 - 22-001-00204
- Kniha odeslaných faktur: Kniha vydaných faktur za období 1 - 12/2022, celkem obec vydala 9 faktur v celkové hodnotě 49 661,50 Kč, faktury jsou vedeny v číselné řadě 22-003-00001 - 22-003-00009
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů obce za období 01 - 08/2022
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů obce za období 09 - 12/2022
- Pokladní kniha (deník): obce za období 8/2022
- Pokladní kniha (deník): obce sestavena k 31. 12. 2022
- Rozvaha: sestavena k 31. 8. 2022
- Rozvaha: sestavena k 31. 12. 2022
- Účetnictví ostatní: Příloha sestavena k 31. 12. 2022
- Účetnictví ostatní: Příloha sestavena k 31. 7. 2022
- Účetnictví ostatní: Usnesení Zastupitelstva obce Jakubovice ze dne 25. 5. 2022 - schválení účetní závěrky obce sestavené k 31. 12. 2021; Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 25. 5. 2022 - odeslán do CSÚIS dne 10. 6. 2022; Přeúčtování hospodářského výsledku - účetní doklad č. 22-007-00015 ze dne 30. 6. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2022; kontrola daňových příjmů přidělených obci ze sdílených ve vazbě na skutečně převedené prostředky za období 1 - 12/2022, které jsou zveřejněny na webových stránkách <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/kraje-aobce/danove-prijmy-kraje-a-obci>
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 8/2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 8. 2022

### **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouva na finanční dar ve výši 1 500 Kč (dar bezúčelový) uzavřena mezi obcí Jakubovice (dárce) a Český svaz včelařů z. s., ZO Ruda na Moravou (obdarovaný) dne 23. 5. 2022; výdaj rozpočtován ve schváleném rozpočtu obce na rok 2022 (§ 6171 pol. 5222); bankovní výpis Komerční banky č. 76 ze dne 20. 6. 2022 včetně Opisu bankovního výpisu (s rozúčtováním) č. 22-801-00076 ze dne 20. 6. 2022 (odeslání fin. daru z účtu obce)
- Darovací smlouva na finanční dar ve výši 26 000 Kč na výdaje spojené s akcí "Košť vín o pouti 2022" uzavřena mezi TOP Servis Libivá s.r.o., Mohlenice (dárce) a obcí Jakubovice (obdarovaná) dne 8. 8. 2022; bankovní výpis Komerční banky č. 95 ze dne 9. 8. 2022 včetně účetního dokladu č. 22-801-00095 ze dne 9. 8. 2022 (přijetí fin. daru na účet obce)
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva poskytnutí dotace uzavřená dne 3. 3. 2022 s SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Jakubovice, IČ 64094910 (obec jako "poskytovatel") za účelem poskytnutí neinvestiční dotace

- ve výši 50 140 Kč - zveřejněná na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 31. 3. 2022 do 1. 4. 2025; Usnesení Zastupitelstva obce Jakubovice ze dne 2. 3. 2022 - schválení smlouvy o poskytnutí dotace; Rozpočtové opatření č. 1 k úpravě výdajů akce schválené zastupitelstvem obce dne 2. 3. 2022 a zveřejněné na internetových stránkách - elektronické úřední desce od 30. 3. 2022; Poskytnutí finančních prostředků - účetní doklad č. 22-801-00035 ze dne 18. 3. 2022 včetně výpisu č. 35 k účtu u Komerční banky, a. s., ze dne 18. 3. 2022; Závěrečná zpráva o realizaci projektu včetně vyúčtování dotace poskytnuté z rozpočtu obce Jakubovice v roce 2022 ze dne 1. 8. 2022; Zaúčtování dotace do nákladů obce - účetní doklad č. 22-007-00017 ze dne 2. 8. 2022
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje na rok 2022 ze dne 25. 1. 2022; Smlouva o poskytnutí dotace uzavřena dne 24. 5. 2022 mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a obcí Jakubovice (příjemce), výše dotace je 35 000 Kč na akci "Pouťová slavnost (honoráře účinkujících, propagace akce - tisk a distribuce plakátů a pozvánek, technické zajištění, pronájem a instalace pódia pro účinkující kapely); Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 25. 5. 2022, usnesením č. 21/2022; Rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 22. 6. 2022, výpis č. 20 z bankovního účtu vedeného u ČNB ze dne 23. 6. 2022, účetní doklad č. 22-802-00020 ze dne 23. 6. 2022 (přijetí dotace na bankovní účet obce); Závěrečná zpráva, Příloha č. 1 - Finanční vyúčtování dotace na akci včetně skutečně vynaložených uznatelných výdajů (doklady prokazující provedení úhrady) ze dne 21. 10. 2022, doručenka datové schránky ze dne 21. 10. 2021; Účetní doklad č. 22-007-00055 ze dne 31. 12. 2022 (vyúčtování dotace)
  - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): kupní smlouva (na nově vzniklý pozemek p.č. 750/35 o výměře 36 m<sup>2</sup> v k. ú. Jakubovice u Šumperka) uzavřená mezi obcí Jakubovice (prodávající) a Mgr. J. Š. (kupující) dne 30. 3. 2022; záměr prodeje části pozemků: parc. č. 750/14 - orná půda a parc. č. 750/1 - orná půda v k. ú. Jakubovice u Šumperka zveřejněný od 26. 10. 2021 do 11. 11. 2021; usnesení č. 89 h) ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 2. 3. 2022 (schválení kupní smlouvy); bankovní výpis Komerční banky č. 38 ze dne 28. 3. 2022 včetně Opisu bankovního výpisu (s rozúčtováním) č. 22-801-00038 ze dne 28. 2. 2022; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2854/2022-809 ze dne 26. 4. 2022 (právní účinky vkladu 4. 4. 2022); účetní doklad č. 22-007-00011 ze dne 4. 4. 2022 (vyřazení pozemků z majetku obce, SU 031)
  - Smlouvy o půjčce: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci uzavřená dne 3. 3. 2022 s SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Jakubovice, IČ 64094910 (obec jako "poskytovatel") ve výši 100 800 Kč za účelem půjčky na předfinancování projektu příjemce „Vybavení pro SDH Jakubovice“ - zveřejněná na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 31. 3. 2022 do 1. 4. 2025; Usnesení Zastupitelstva obce Jakubovice ze dne 2. 3. 2022 - schválení smlouvy o poskytnutí finanční návratné finanční výpomoci; Poskytnutí finančních prostředků - účetní doklad č. 22-801-00035 ze dne 18. 3. 2022 včetně výpisu č. 35 k účtu u Komerční banky, a. s., ze dne 18. 3. 2022 - výdaje byly součástí schváleného rozpočtu obce; Vrácení půjčených prostředků - finanční vyúčtování návratné finanční výpomoci ze dne 1. 8. 2022, výpis č. 111 k účtu u Komerční banky, a. s., ze dne 12. 9. 2022, účetní doklad č. 22-801-00111 ze dne 12. 9. 2022

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Usnesení ze zasedání Zastupitelstva obce Jakubovice ze dne 2. 3. 2022, 25. 5. 2022 a 8. 8. 2022
- Zápis z jednání kontrolního výboru Zastupitelstva obce ze dne 1. 9. 2022
- Zápis ze schůze finančního výboru Zastupitelstva obce Jakubovice ze dne 20. 6. 2022

## ostatní

### **akce "Jakubovice - posilový zdroj vody pro obec, připojení na stávající soustavu":**

Veřejná zakázka malého rozsahu podle zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek na stavební práce - předmětem zadávacího řízení je vybudování nové vrtané trubní studny včetně oplocení a přivedení novým přívodním řádem do stávajícího vodojemu; Výzva k podání nabídky včetně zadávací dokumentace ze dne 20. 4. 2022 - odeslaná dne 20. 4. 2022 datovou zprávou 3 uchazečům; Jmenování komise k otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 20. 4. 2022; Seznam podaných nabídek ze dne 4. 5. 2022; Zápis o otevírání obálek s nabídkami ze dne 4. 5. 2022; Protokol o otevírání nabídek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 9. 5. 2022; Usnesení Zastupitelstva obce Jakubovice ze dne 25. 5. 2022 - schvaluje jako nejvýhodnější nabídku spol. TOP Servis Libivá s. r. o., IČ 26787482 s nabídkovou cenou 2 595 445 Kč bez DPH (3 140 488,45 Kč vč. DPH) a smlouvu o dílo; Oznámení o výsledku výběrového řízení ze dne 25. 5. 2022;

Smlouva o dílo uzavřená dne 26. 5. 2022 s TOP Servis Libivá s. r. o., IČ 26787482 a cenou díla ve výši 2 595 445 Kč bez DPH (3 140 488,45 Kč vč. DPH) a zveřejněná na profilu zadavatele od 31. 5. 2022; Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo uzavřen dne 31. 8. 2022, vícepráce a méněpráce, cena díla se upravuje na 3 125 977,78 Kč vč. DPH; Dodatek č. 1 zveřejněn na profilu zadavatele od 15. 9. 2022; Uzavření Dodatku č. 1 schválilo zastupitelstvo obce dne 8. 8. 2022;

Rozpočtové opatření č. 3 k úpravě výdajů akce schválené zastupitelstvem obce dne 25. 5. 2022 a zveřejněné na internetových stránkách - elektronické úřední desce od 10. 6. 2022; Předpis závazku - přijatá faktura č. 2201099 ze dne 9. 6. 2022 ve výši 672 786 Kč vč. DPH, účetní doklad č. 22-001-00079 ze dne 10. 6. 2022; Úhrada faktury - účetní doklad č. 22-802-00021 ze dne 27. 6. 2022 včetně výpisu č. 21 k účtu u České národní banky ze dne 27. 6. 2022; Faktura - daňový doklad č. 2201147 vystavena dne 12. 9. 2022 na částku 2 453 191,78 Kč vč. DPH, výpis č. 37 z bankovního účtu vedeného u ČNB ze dne 26. 9. 2022, účetní doklad č. 22-802-00037 ze dne 26. 9. 2022 (§ 2310, pol. 6121); Rozpočtové opatření č. 5/2022, schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 9. 2022, usnesením č. 23/2022, zveřejněno na internetových stránkách obce od 11. 10. 2022;

Předávací protokol stavby ze dne 31. 8. 2022

Rozhodnutí č. 04002011 o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí ČR ze dne 24. 5. 2021 - k investiční dotace v maximální výši 2 037 156 Kč

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Jakubovice:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého 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.

Aleš Jurenka, starosta obce Jakobovice, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.



## SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2022

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 právníky 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 Jakubovice za rok 2022 vykonali:

Bc. Richard Novák

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Aleš Lichnovský

.....  
Kontrolor – t. č. nepřítomen

Ing. Pavlína Vejrostová

.....  
kontrolor

Datum vyhotovení: 27. 3. 2023

## **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 Jakubovice byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 27. 3. 2023.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jakubovice obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 27. 3. 2023.

### **Rozdělovník:**

1 stejnopis pro obec Jakubovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly