

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/60598/2019/OK/7104

Č.j.: KUOK 13074/2020

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 4

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jakubovice za rok 2019,

IČ 00635979

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 27. 11. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 29. 1. 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 Jakubovice za rok 2019 dne 6. 11. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 29. 1. 2020.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Jakubovice

Přezkoumané období: 1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 29. 1. 2020 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: Aleš Jurenka - starosta

Pavla Janků - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Jakubovice za rok 2019

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

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 Jakubovice 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 Jakubovice za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Jakubovice za rok 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Rozpočtová opatření: č. 1 - 6 zveřejněna na internetových stránkách obce do 30 dnů ode dne jejich schválení
- Schválený rozpočet: na rok 2019, návrh zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 29. 11. 2018 do 17. 12. 2018 a schválen zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2018. Schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách obce dne 14. 1. 2019
- Schválený rozpočet: na rok 2020, návrh zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 28. 11. 2019 do 17. 12. 2019 a schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2019. Schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách obce dne 6. 1. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na období 2019 - 2023. Návrh zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 3. 7. 2017 do 24. 7. 2017 a schválen zastupitelstvem obce dne 24. 7. 2017. Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce dne 31. 7. 2017
- Závěrečný účet: za rok 2018, návrh zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 15. 5. 2019 do 12. 6. 2019 a schválen zastupitelstvem obce dne 12. 6. 2019. Schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách obce od 11. 7. 2019

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u Komerční banky k 31. 10. 2019
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u Komerční banky č. 66 - 76 za období 06/2019
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u České národní banky č. 24 - 30 za období 09 a 10/2019
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u Komerční banky k 31. 12. 2019, z běžného účtu vedeného u České národní banky k 31. 12. 2019
- Evidence majetku: Inventurní karta majetku: Nábytek - knihovna (inventurní číslo 190), datum zařazení 31. 1. 2019
- Faktura: došlé uhrazené z běžného účtu vedeného u Komerční banky v 06/2019
- Faktura: vydaná č. 19-002-00006 ze dne 17. 5. 2019 uhrazená na běžný účet vedený u Komerční banky dne 14. 6. 2019
- Hlavní kniha: (předvaha) analytická za období 10/2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: k 31. 12. 2019; Plán inventur obce Jakubovice - rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 29. 10. 2019; Zápis o proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 13. 1. 2020; Inventarizační zápisy včetně Inventurních soupisů k 31. 12. 2019; Inventarizační zpráva obce Jakubovice za rok 2019 ze dne 27. 1. 2020
- Odměňování členů zastupitelstva: obce za období 01 - 06/2019

- Odměňování členů zastupitelstva: obce za období 12/2019
- Pokladní doklad: obce za období 10/2019
- Pokladní doklad: č. 196 - 210 za období 12/2019, včetně účtování
- Pokladní kniha (deník): obce za období 10/2019
- Pokladní kniha (deník): obce za období 12/2019
- Příloha rozvahy: sestavená k období 12/2019
- Rozvaha: sestavená k 31. 10. 2019
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2019
- Účetní doklad: k bankovním výpisům České národní banky za období 09 - 10/2019
- Účetní doklad: k bankovním výpisům Komerční banky za období 06/2019
- Účetnictví ostatní: příloha sestavena k 31. 10. 2019
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce Jakubovice za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 12. 6. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 10. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 10. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2019

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: uzavřena dne 20. 5. 2019 mezi obcí Jakubovice (dárce) a Českým svazem chovatelů, z.s., ZO Olšany (obdarovaný) na finanční dar ve výši 1 000 Kč. Schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 3. 2019
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: smlouva o poskytnutí dotace č. 2019/01553/OKH/DSM uzavřena dne 17. 6. 2019 mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a obcí Jakubovice (příjemce) ve výši 100 000 Kč (celkové výdaje 800 000 Kč, vlastní a jiné zdroje min. 50%) na pořízení dopravního automobilu jednotky sboru dobrovolných hasičů Jakubovice. Použití dotace od 1. 1. 2019 do 31. 7. 2020 a to pouze na výdaje vzniklé do 30. 6. 2020. Termín předložení vyúčtování do 20. 8. 2020. Kupní smlouva ze dne 14. 8. 2019 na částku 943 658 Kč, faktura č. 1019063 ze dne 23. 10. 2019 na částku dle smlouvy, předpis faktury účetní doklad č. 1911-000048 ze dne 23. 10. 2019 a uhrazena dne 18. 11. 2019 - účetní doklad č. 1911-000049 ze dne 18. 11. 2019 - bankovní výpis ČNB č. 33, majetek zařazen do užívání 1. 11. 2019 - účetní doklad č. 19-007-00024, Závěrečná zpráva ze dne 5. 12. 2019 včetně Přílohy č. 1 - Finanční vyúčtování dotace ze dne 5. 12. 2019
- Smlouvy nájemní: smlouva o nájmu uzavřena dne 21. 2. 2019 mezi obcí Jakubovice (pronajímatel) a R. H. a M. H. (nájemce). Předmětem nájmu je pozemek p. č. 52/3 o výměře 2 m² v k. ú. Jakubovice u Šumperka na dobu neurčitou. Záměr zveřejněn od 21. 6. 2018 do 11. 7. 2018, schváleno zastupitelstvem obce dne 6. 9. 2018
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): kupní smlouva uzavřena dne 14. 8. 2019 mezi obcí Jakubovice (kupující) a Auto Trutnov s.r.o., Trutnov (prodávající) na dopravní automobil. Cena 779 883 Kč bez DPH. Smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 12. 8. 2019 a uveřejněna na profilu zadavatele dne 21. 8. 2019.
- Smlouvy o věcných břemenech: smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8014065/VB/008 uzavřena mezi obcí Jakubovice (povinná) a ČEZ Distribuce, a. s., zastoupena na základě pověření spol. ENPRO Energo s.r.o. dne 14. 3. 2019,

schválena zastupitelstvem obce dne 13. 3. 2019; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ze dne 26. 4. 2019 (právní účinky vkladu k 4. 4. 2019); bankovní výpis Komerční banky (SU 231 AU 0010) ze dne 22. 5. 2019 včetně účetního dokladu č. 1905-000036 (přijetí náhrady za věcné břemeno na účet obce)

- Smlouvy ostatní: pachtovní smlouva uzavřena dne 2. 1. 2019 mezi obcí Jakubovice (propachtovatel) a J. T. (pachtýř). Předmětem pachtu jsou pozemky p. č. 750/1 o výměře 289 m² a p. č. 750/14 o výměře 88 m², vše v k. ú. Jakubovice u Šumperka. Pacht uzavřen na dobu neurčitou. Záměr zveřejněn od 3. 4. 2017 do 2. 5. 2017, schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 6. 2017

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka malého rozsahu na dopravní automobil. Zadávací dokumentace ze dne 12. 6. 2019, protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 8. 7. 2019, obdrženy 2 nabídky, zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 8. 7. 2019, hodnoceny 2 nabídky, hodnotící kritérium - nabídková cena, vybrána nabídka s nejnižší nabídkovou cenou, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 9. 7. 2019, kupní smlouva uzavřena na nabídkovou cenu

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 20. 12. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy ze schůze finančního výboru ze dne 25. 1. 2019, 8. 7. 2019 a 20. 11. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 7. 3. 2019 a 2. 9. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 13. 3. 2019, 12. 6. 2019, 12. 8. 2019 a 29. 10. 2019

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,
- neuzavřel směnnou a darovací smlouvu, 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 ručitého 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	0,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,64 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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 Jakubovice k 31. 12. 2019 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc 31. 1. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Jakubovice za rok 2019 vykonali:

Mgr. Dušan Vogl

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Pavlína Vejrostová

.....
kontrolor

Ing. Edvín Bullawa

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

Bc. Richard Novák

.....
kontrolor

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 Jakubovice byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 29. 1. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Jakubovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly