

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/64318/2021/OK/9000

Č.j.: KUOK 1256/2022

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jakubovice za rok 2021

IČ 00635979

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 21. 10. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 10. 3. 2022.

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 2021 dne 24. 9. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 10. 3. 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Jakubovice

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 10. 3. 2022 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Richard Novák

kontrolor:

Mgr. Dušan Vogl

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 2021

- 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. 2021 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	10,26 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,64 %
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. 2021 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 2021

Při přezkoumání hospodaření obce Jakubovice za rok 2021

- **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 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Jakubovice za rok 2021 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2021, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 23. 11. 2020 do 11. 12. 2020
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2022, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 25. 11. 2021
- Schválený rozpočet: obce na rok 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2021, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 17. 1. 2022
- Schválený rozpočet: obce na rok 2021, schválen zastupitelstvem obce ze dne 10. 12. 2021, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 7. 1. 2021

- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na rok 2019 - 2023, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 3. 7. 2017 do 24. 7. 2017, schválen zastupitelstvem obce ze dne 24. 7. 2017, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 31. 7. 2017
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na rok 2024 - 2028, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 29. 9. 2021 do 26. 10. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 25. 10. 2021, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 23. 11. 2021
- Závěrečný účet: obce za rok 2020, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 19. 5. 2021 do 23. 6. 2021, schválen zastupitelstvem obce ze dne 23. 6. 2021, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 30. 6. 2021

účetnictví a výkazy

- Hlavní kniha: sestavena k 9/2021
- Hlavní kniha: sestavena k 12/2021
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2021 ze dne 13. 9. 2021; Zápis o proškolení inventarizačních komisí k zabezpečení inventarizace majetku a závazků obce k 31. 12. 2021 ze dne 13. 12. 2021; Inventarizační zpráva Hlavní inventarizační komise za rok 2021 ze dne 28. 1. 2022
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 10 - 12/2021
- Příloha: sestavena k 9/2021
- Příloha: sestavena k 12/2021
- Rozvaha: sestavena k 9/2021
- Rozvaha: sestavena k 12/2021
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce za rok 2020, schválena zastupitelstvem obce ze dne 23. 6. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 12/2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 9/2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 12/2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 9/2021

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva uzavřena mezi Finance a Ekonomika s. r. o. (dárce) a obcí Jakubovice (obdarovaný) na finanční dar ve výši 5 000 Kč na podporu akce "Košť a vín o pouti 2021" ze dne 23. 7. 2021; Výpis č. 85 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 23. 7. 2021, účetní doklad č. 21-801-00085 ze dne 23. 7. 2021
- Darovací smlouva uzavřena mezi obcí Jakubovice (dárce) a Českým svazem včelařů z. s. (obdarovaný) na finanční dar ve výši 1 500 Kč ze dne 15. 4. 2021; Poskytnutí daru bylo schváleno zastupitelstvem obce ze dne 10. 3. 2021; Výpis č. 58 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 7. 5. 2021, účetní doklad č. 21-801-00058 ze dne 7. 5. 2021
- Darovací smlouva nemovitosti uzavřena dne 22. 12. 2021 mezi fyzickou osobou (dárce) a obcí Jakubovice (obdarovaná) na pozemky p. č. 1253, 1254/1 a 1254/2 vše v k. ú. Jakubovice u Šumperka; Darovací smlouvu schválilo zastupitelstvo obce dne 20. 12. 2021; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-11513/2021-809, vklad byl proveden dne 12. 1. 2022, a to s právními účinky

k 22. 12. 2021; Účetní doklad č. 21-007-00051 ze dne 22. 12. 2021 (zařazení pozemků do majetku obce)

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace uzavřena mezi obcí Jakubovice (poskytovatel) a Římskokatolickou farností Jakubovice (příjemce) na výměnu střešní krytiny kostela Nanebevzetí Panny Marie v Jakubovicích č. p. 101 ve výši 100 000 Kč ze dne 24. 9. 2021; Poskytnutí dotace a uzavření smlouvy o dotaci bylo schváleno zastupitelstvem obce ze dne 18. 8. 2021; Smlouva o poskytnutí dotace zveřejněna na internetových stránkách obce dne 24. 9. 2021; Výpis č. 117 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 30. 9. 2021, účetní doklad č. 21-801-00117 ze dne 30. 9. 2021; Závěrečná zpráva k vyúčtování dotace ze dne 8. 12. 2021, účetní doklad č. 21-007-00046 ze dne 8. 12. 2021 (373/572), faktura - daňový doklad č. 121011 vystavena dne 27. 10. 2021 na částku 786 210,43 Kč vč. DPH, výpis z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 27. 10. 2021, faktura - daňový doklad č. 121012 vystavena dne 25. 11. 2021 na částku 419 794,57 Kč vč. DPH, výpis z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 29. 11. 2021
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje na rok 2021 ze dne 16. 6. 2021; Smlouva o poskytnutí dotace uzavřena dne 4. 11. 2021 mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a obcí Jakubovice (příjemce) na částku 60 000 Kč na Pouť Jakubovice 2021; Přijetí dotace schválilo zastupitelstvo obce dne 25. 10. 2021; Výpis z bankovního účtu vedeného u ČNB ze dne 16. 11. 2021, účetní doklad č. 21-802-00039 ze dne 16. 11. 2021 (přijetí dotace na bankovní účet příjemce); Závěrečná zpráva ze dne 2. 12. 2021, účetní doklad č. 21-007-00041 ze dne 28. 12. 2021, příloha č. 4 - finanční vyúčtování dotace na akci ze dne 2. 12. 2021 včetně souboru faktur a výpisů z bankovního účtu

usnesení, zápisy, apod.

- Zápis z kontroly finančního výboru ze dne 12. 7. 2021
- Zápis z kontroly kontrolního výboru ze dne 21. 6. 2021

ostatní

- akce "Oprava hřbitovní zdi a výměna střešní krytiny": Výzva k podání nabídky na akci "Oprava hřbitovní zdi a výměna střešní krytiny" marketingovým průzkumem trhu ze dne 19. 7. 2021; Výběr dodavatele a pověření starosty obce k podpisu smlouvy o dílo schválilo zastupitelstvo obce ze dne 18. 8. 2021; Smlouva o dílo uzavřena mezi obcí Jakubovice (objednatel) a SKOPAL-STAV s. r. o., IČ: 09742484 (zhotovitel) na akci "Oprava hřbitovní zdi a výměna střešní krytiny" za smluvní cenu 674 502,40 Kč vč. DPH ze dne 6. 9. 2021; Smlouva o dílo uveřejněna na profilu zadavatele dne 13. 9. 2021; Zálohová faktura č. 210800014 vystavena dne 26. 10. 2021 na částku 200 000 Kč vč. DPH, výpis z bankovního účtu vedeného u ČNB ze dne 2. 11. 2021, účetní doklad č. 21-802-00037 ze dne 2. 11. 2021; Faktura - daňový doklad č. 210100063 vystavena dne 15. 12. 2021 na částku 474 502,40 Kč vč. DPH, výpis z bankovního účtu vedeného u ČNB ze dne 28. 12. 2021, účetní doklad č. 21-802-00048 ze dne 28. 12. 2021; Rozpočtové opatření č. 10, schváleno zastupitelstvem obce dne 1. 12. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce od 30. 12. 2021; Protokol o předání a převzetí díla ze dne 15. 12. 2021

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 prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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 Jakubovice, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2021

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 2021 vykonali:

Bc. Richard Novák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Dušan Vogl

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 11. 3. 2022

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 10. 3. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jakubovice obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 10. 3. 2022.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Jakubovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly