

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/21980/2022/OK/7758

Č.j.: KUOK 3321/2023

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 13

Počet stran: 13

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### ZPRÁVA

**o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jezernice za rok 2022**

**IČ 70040915**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 5. 9. 2022 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 27. 2. 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 Jezernice za rok 2022 dne 26. 8. 2022. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 27. 2. 2023.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Jezernice

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

**Dílčí přezkoumání hospodaření dne 27.02.2023 vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

kontrolor: Ing. Milan Procházka

kontrolor: Ing. Vladimír Ženčák

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:** Zdeněk Panák - starosta  
Mgr. Pavla Marková - 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 Jezernice 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,32 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,0 %

### **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 Jezernice 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 Jezernice 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 Jezernice za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

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

## **C. Přezkoumané písemnosti**

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

### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2023, zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce obce a pevné úřední desce obce ve dnech 23. 11. 2022 - 14. 12. 2022
- Rozpočtová opatření: zastupitelstvo obce dne 16. 12. 2015 pověřilo starostku obce k provádění rozpočtových opatření všech rozpočtových hodnot bez omezení, zastupitelstvo obce dne 20. 6. 2022 pověřuje starostku obce k provádění rozpočtových opatření schváleného rozpočtu obce na kalendářní rok
- Schválený rozpočet: obce na rok 2023, schválený zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2022, zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce obce od 14. 12. 2022
- Schválený rozpočet: obce na rok 2022, schválený zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2021, zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce obce od 14. 12. 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu: Střednědobý výhled rozpočtu obce na období 2024 - 2025, schválený zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2022, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce obce a pevné úřední desce obce od 23. 11. 2022 do 14. 12. 2022, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce obce od 14. 12. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu: Střednědobý výhled rozpočtu obce na období 2023 - 2024, schválený zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2021, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce obce a pevné úřední desce obce od 5. 11. 2021 do 13. 12. 2021, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce obce od 14. 12. 2021
- Závěrečný účet: obce za rok 2021, schválený zastupitelstvem obce dne 2. 6. 2022 bez výhrad, návrh závěrečného účtu obce za rok 2021 zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce obce a pevné úřední desce obce od 26. 4. 2022 do 3. 6. 2022, schválený závěrečný účet obce za rok 2021 je zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce obce od 3. 6. 2022

### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpisy: č. 2022/7 k běžnému účtu vedenému u Československé obchodní banky, a. s. za období 1. 7. 2022 - 31. 7. 2022, č. 007 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 7. 2022 - 31. 7. 2022 a č. 19 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 29. 7. 2022 - ověření zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 7. 2022

- Bankovní výpisy: č. 024 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 2. 12. 2022 - 31. 12. 2022 a sdělení ze SFŽP ze dne 11. 1. 2023 - odsouhlasení pohledávek ke dni 31. 12. 2022 - smlouva o poskytnutí podpory 12133881 - kontrola zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry k datu 31. 12. 2022
- Bankovní výpisy: č. 2022/12 k běžnému účtu vedenému u Československé obchodní banky, a. s. za období 1. 12. 2022 - 31. 12. 2022, č. 012 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2022 - 31. 12. 2022 a č. 38 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 30. 12. 2022 - ověření zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 12. 2022
- Hlavní kniha: účetnictví za 12/2022
- Inventurní soupis majetku a závazků: Směrnice k inventarizaci majetku a závazků č. 1/2018 včetně přílohy č. 1 - Seznam a popis inventarizačních identifikátorů, Plán inventur obce Jezernice pro zabezpečení řádné inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2022 ze dne 30. 11. 2022 včetně složení inventarizačních komisí a přílohy č. 1, Prezenční listina ze školení předsedů a členů inventarizačních komisí ze dne 14. 12. 2022, Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 4. 2. 2023 včetně přílohy č. 1 – Hlavní kniha účetnictví 2022 a přílohy č. 2 – vyřazovací protokoly č. 1 - 6, Inventurní soupisy účtů - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v hlavní knize účetnictví a rozvaze sestavené k 31. 12. 2022
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 7/2022, ve sledovaném období územní celek přijal 242 faktur v celkovém objemu 4 604 126,39 Kč, č. faktur 30220001 - 30220242
- Kniha došlých faktur: za období 8 - 12/2022, č. faktur 30220243 - 30220410 a č. 31220008 - 31220013, v roce 2022 územní celek přijal 423 faktur v celkovém objemu 6 310 418,36 Kč
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 7/2022, ve sledovaném období územní celek vystavil 51 faktur v celkovém objemu 749 706,04 Kč, č. faktur 40220001 - 40220051
- Kniha odeslaných faktur: za období 8 - 12/2022, č. faktur 40220052 - 40220060, v roce 2022 územní celek vystavil 60 faktur v celkovém objemu 1 076 155,71 Kč
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 8 - 12/2022 - předloženy mzdové listy
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 7/2022 - předloženy mzdové listy
- Odměňování členů zastupitelstva: mimořádná odměna uvolněnému členovi zastupitelstva obce, projednaná a schválená zastupitelstvem obce jako samostatný bod programu dne 20. 6. 2022, návrh na poskytnutí mimořádně odměny uveden jako samostatný bod navrženého programu na Pozvánce na 29. zasedání zastupitelstva obce, zveřejněné na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce od 13. 6. 2022 do 21. 6. 2022
- Pokladní doklady: příjmové č. 20220293 ze dne 13. 7. 2022 a č. 20220330 ze dne 10. 8. 2022 - ověření výběrů a odvodů na bankovní účet obce
- Pokladní kniha (deník): za období od 1. 7. 2022 do 31. 8. 2022
- Pokladní kniha (deník): za období od 1. 12. 2022 do 31. 12. 2022
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2022
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2022
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2022
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 7. 2022

- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce za rok 2021, schválená zastupitelstvem obce dne 2. 6. 2022, Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 2. 6. 2022 zaslán do CSÚIS dne 9. 6. 2022
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 7. 2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 7. 2022

### **zřizované organizace**

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Zřizovací listina příspěvkové organizace obce Jezernice Základní škola a Mateřská škola Jezernice ze dne 22. 3. 2017 s účinností od 1. 4. 2017
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Účetní závěrka příspěvkové organizace Základní školy a Mateřské školy Jezernice za rok 2021, schválená zastupitelstvem obce dne 2. 6. 2022, Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 2. 6. 2022, hospodářský výsledek příspěvkové organizace včetně přerozdělení do fondů schválen zastupitelstvem obce dne 2. 6. 2022
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 16. 5. 2022, provedené u příspěvkové organizace Základní školy a Mateřské školy Jezernice, Oznámení o provedení veřejnosprávní kontroly za rok 2021 ze dne 15. 3. 2022 a Pověření ke kontrole ze dne 15. 3. 2022

### **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na finanční dar ve výši 30 000 Kč pro účely kulturní a ochrany dětí - výstavbu dětského hřiště, uzavřená mezi obcí Jezernice (obdarovaný) a společností Wienerberger s. r. o. České Budějovice, IČ 00015253 (obdarovaný) dne 29. 6. 2022, předpis daru dle darovací smlouvy a průčtování na účet 672 - účetní doklad č. 50220064 ze dne 29. 6. 2022, příjem daru dle darovací smlouvy - účetní doklad č. 10220142 ze dne 1. 7. 2022, bankovní výpis č. 2022/7 k účtu vedenému u Československé obchodní banky, a. s. za období 1. 7. 2022 - 31. 7. 2022 (příjem daru dne 1. 7. 2022), použití daru - faktura č. 0006/000010/2319 ze dne 1. 6. 2022 za oplocení dětského hřiště, úhrada faktury č. 0006/000010/2319 - účetní doklad č. 10220119 ze dne 3. 6. 2022, bankovní výpis č. 2022/6 k účtu vedenému u Československé obchodní banky, a. s. za období 1. 6. 2022 - 30. 6. 2022 (úhrada dne 3. 6. 2022), faktura č. 2000220110 ze dne 24. 5. 2022 za herní prvky a bezúdržbový set s plastovými sedáky a odkládací plochou stolu, předpis faktury č. 2000220110 - účetní doklad č. 30220181 ze dne 2. 6. 2022, úhrada faktury č. 2000220110 - účetní doklad č. 10220121 ze dne 7. 6. 2022, bankovní výpis č. 2022/6 k účtu vedenému u Československé obchodní banky, a. s. za období 1. 6. 2022 - 30. 6. 2022 (úhrada dne 7. 6. 2022), Rozpočtové opatření č. 5/2022 schválené starostkou obce dne 1. 5. 2022, zveřejněné na internetových stránkách obce - úřední desce obce dne 30. 5. 2022, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s realizací dětského hřiště, Rozpočtové opatření č. 7/2022 schválené starostkou obce dne 1. 7. 2022, zveřejněné na internetových stránkách obce - úřední desce obce dne 1. 8. 2022, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s přijatým darem, karta majetku inventární číslo 280120/ven - Oplocení dětského hřiště - Familie, karta majetku inventární číslo 280119/ven - Bezúdržbový set s plastovými sedáky a odkládací plochou stolu
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na finanční dar ve výši 35 000 Kč na pořízení posilovacích strojů uzavřená mezi obcí Jezernice (dárce) a Sbořem dobrovolných

hasičů Jezernice (obdarovaný) dne 30. 5. 2022, poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 23. 5. 2022, předpis daru dle darovací smlouvy a proúčtování na účet 572 - účetní doklad č. 50220045 ze dne 30. 5. 2022, poskytnutí daru dle darovací smlouvy - pokladní doklad č. 20220232 ze dne 2. 6. 2022, Rozpočtové opatření č. 6/2022 schválené starostkou obce dne 1. 6. 2022, zveřejněné na internetových stránkách obce - úřední desce obce dne 23. 6. 2022, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s poskytovaným darem

- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání uzavřená mezi obcí Jezernice (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) dne 24. 5. 2022, schválená zastupitelstvem obce dne 23. 5. 2022, Záměr pronájmu obecní hospůdky zveřejněn na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce a pevné úřední desce obce od 5. 5. 2022 do 21. 5. 2022,

Faktura č. 40230002 vystavená dne 18. 1. 2023 a faktura č. 40230003 vystavená dne 18. 1. 2023, účetní doklad č. 50220127 ze dne 31. 12. 2022 - předpis faktur

- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřená mezi obcí Jezernice (prodávající) a fyzickými osobami (kupující) dne 13. 7. 2022 za účelem prodeje pozemku p. č. 2721/1 v k. ú. Jezernice, Usnesení Zastupitelstva obce Jezernice ze dne 28. 2. 2022 - schválení prodeje pozemku p. č. 2721/1 v k. ú. Jezernice o výměře 579 m<sup>2</sup>, Záměr obce k prodeji pozemku vyvěšený na pevné úřední desce a internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce od 22. 10. 2020 do 9. 11. 2020, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4583/2022-808 - právní účinky zápisu do katastru nemovitostí ke dni 18. 7. 2022, vydaná faktura č. 40220015 ze dne 4. 4. 2022 za prodej pozemku p. č. 2721/1, náhradu nákladů za geometrický plán a poplatku za sepsání smlouvy, předpis faktury č. 40220015 - účetní doklad č. 40220015 ze dne 4. 4. 2022, úhrada faktury č. 40220015 - účetní doklad č. 10220148 ze dne 14. 7. 2022, bankovní výpis č. 2022/7 k účtu vedenému u Československé obchodní banky, a. s. za období 1. 7. 2022 - 31. 7. 2022 (úhrada faktury dne 14. 7. 2022), vyřazení pozemku z majetku obce - účetní doklad č. 50220073 ze dne 18. 7. 2022, Rozpočtové opatření č. 6/2022 schválené starostkou obce dne 1. 6. 2022, zveřejněné na internetových stránkách obce - úřední desce obce dne 23. 6. 2022, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s příjmy z prodeje pozemků
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0397017459 uzavřená s Českou spořitelnou, a. s. dne 8. 7. 2015, schválená zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2015, úhrady splátek úvěru zohledněny ve schváleném rozpočtu obce na rok 2022, pravidelná měsíční splátka ve výši 41 700 Kč za měsíc červenec uhrazena 1. 7. 2022 - účetní doklad č. 13220013 ze dne 1. 7. 2022, výpis č. 013 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 7. 2022; kontrola zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry ke dni 31. 7. 2022 - výpis č. 014 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 2. 7. 2022 - 31. 7. 2022
- Smlouvy o půjčce: Smlouva č. 12133881 o poskytnutí podpory ze SFŽP ČR v rámci Operačního programu ŽP ze dne 19. 9. 2014, řešeno i poskytnutí zápůjčky, Dodatek č. 1 ke smlouvě č. 12133881 o poskytnutí podpory ze SFŽP ČR v rámci Operačního programu ŽP ze dne 23. 3. 2018, Dodatek č. 2 ke smlouvě č. 12133881 o poskytnutí podpory ze SFŽP ČR v rámci Operačního programu ŽP ze dne 30. 7. 2019, schválený zastupitelstvem obce dne 29. 7. 2019, úhrady splátek zápůjčky zohledněny ve schváleném rozpočtu obce na rok 2022, pravidelná čtvrtletní splátka ve výši 79 848 Kč za 2. čtvrtletí uhrazena dne 20. 6. 2022 - účetní doklad č. 11220020 ze dne 20. 6. 2022, bankovní výpis č. 006 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 6. 2022 - 30. 6. 2022
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení služebnosti uzavřená mezi Olomouckým krajem zastoupeným Správou silnic Olomouckého kraje, příspěvkovou

organizací (povinný) a obcí Jezernice (oprávněný) dne 11. 4. 2022, schválená zastupitelstvem obce dne 28. 2. 2022, faktura č. 230220140 ze dne 12. 4. 2022 za zřízení věcného břemene ve výši 147 348,96 Kč včetně DPH, předpis faktury č. 230220140 - účetní doklad č. 30220138 ze dne 20. 4. 2022, úhrada faktury č. 230220140 - účetní doklad č. 10220083 ze dne 21. 4. 2022, bankovní výpis č. 2022/4 k účtu vedenému u Československé obchodní banky, a. s. za období 1. 4. 2022 - 30. 4. 2022 (úhrada faktury dne 21. 4. 2022), zařazení věcného břemene do majetku obce - účetní doklad č. 50220048 ze dne 1. 6. 2022, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-36056/2022-808 ze dne 22. 6. 2022 - právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 1. 6. 2022

- Smlouvy o výpůjčce: Smlouva o výpůjčce nemovité věci - pozemku p. č. 3392 - č. UZSVM/OPR/3579/2022-OPRM uzavřená mezi obcí Jezernice (vypůjčitel) a Českou republikou - Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových (půjčitel) dne 12. 9. 2022, Doložka platnosti právního jednání obce - potvrzení o schválení smlouvy starostkou obce ze dne 5. 9. 2022, zaúčtování předmětného pozemku do podrozvahy - účet 992 - vnitřní účetní doklad č. 50220085 ze dne 12. 9. 2022

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice pro poskytování cestovních náhrad schválená zastupitelstvem obce dne 2. 8. 2021, Organizační řád OÚ Jezernice schválený zastupitelstvem obce dne 19. 9. 2018
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice pro poskytování cestovních náhrad schválená zastupitelstvem obce dne 19. 9. 2022 s účinností od 20. 9. 2022
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 3/2017 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 25. 1. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z kontrolního výboru obce Jezernice ze dne 12. 9. 2022 a Zápis z kontrolního výboru obce Jezernice ze dne 28. 11. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis č. 14/2022 z jednání finančního výboru ze dne 5. 9. 2022 (kontrola nahrazující interní audit obce)
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 19. 9. 2022, 19. 10. 2022 - ustavují zasedání zastupitelstva obce, 23. 11. 2022 a 14. 12. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: 28. 2. 2022, 23. 5. 2022, 2. 6. 2022, 20. 6. 2022 a 8. 8. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis č. 13/2022 z jednání finančního výboru ze dne 25. 4. 2022 (kontrola nahrazující interní audit obce)
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z kontrolního výboru obce Jezernice ze dne 23. 3. 2022

#### **fondy**

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Zásady pro tvorbu a použití sociálního fondu schválené usnesením zastupitelstva obce ze dne 11. 4. 2011 s účinností od 1. 4. 2011, Rozpočet sociálního fondu na rok 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 22. 11. 2021, peněžní fond veden na základním běžném účtu, tvorba sociálního fondu pro rok 2022 ve výši 95 000 Kč - účetní doklad 50220004 ze dne 1. 1. 2022, ověření účtování pohybů peněžního fondu - Opis účetních dat účtovaných na účtech 419.0101 a 419.0111 za období 1 - 7/2022,

Zásady pro tvorbu a použití sociálního fondu schválené usnesením zastupitelstva obce ze dne 23. 11. 2012 s účinností od 24. 11. 2012, Rozpočet sociálního fondu na rok 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 23. 11. 2022

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Zásady tvorby a použití fondu obnovy vodovodu a kanalizace schválené usnesením zastupitelstva obce ze dne 15. 12. 2016 s účinností od 15. 12. 2016, Rozpočet fondu obnovy vodovodu a kanalizace na rok 2022 (tvorbu fondu ve výši 300 tis. Kč ročně) schválený zastupitelstvem obce dne 28. 2. 2022, peněžní fond veden na základním běžném účtu, tvorba fondu obnovy vodovodu a kanalizace pro rok 2022 ve výši 50 000 Kč - účetní doklad č. 50220004 ze dne 1. 1. 2022, doplnění fondu obnovy vodovodu a kanalizace pro rok 2022 ve výši 250 000 Kč - účetní doklad č. 50220021 ze dne 28. 2. 2022, ověření účtování pohybů peněžního fondu - Opis účetních dat účtovaných na účtech 419.0201 a 419.0211 za období 1 - 7/2022, ověření kontrolního vzorku čerpání fondu ve výši 36 688 Kč - faktura č. 220000125 vystavená dodavatelem Techvaco s. r. o., Libina dne 15. 7. 2022 na částku 36 688 Kč za opravu membrány ČOV, předpis závazku - účetní doklad č. 30220228 ze dne 18. 7. 2022, úhrada závazku - účetní doklad č. 10220150 ze dne 19. 7. 2022, výpis č. 2022/7 k běžnému účtu u Československé obchodní banky, a. s. za období 1. 7. 2022 - 31. 7. 2022, strana 6/8, převod částky ze základního běžného účet vedeného u České spořitelny, a. s. - výpis č. 007 k běžnému účtu u České spořitelny, a.s. za období 1. 7. 2022 - 31. 7. 2022, zaúčtování čerpání fondu obnovy vodovodu a kanalizace ve výši 36 688 Kč - účetní doklad č. 11220024 ze dne 21. 7. 2022, Plán financování obnovy vodohospodářské infrastruktury v majetku obce Jezernice - Aktualizace 2022 - 2030, schválený zastupitelstvem obce dne 28. 2. 2022, Zásady tvorby a použití fondu obnovy vodovodu a kanalizace schválené zastupitelstvem obce dne 23. 11. 2022

#### ostatní

- **Akce: "Doplnění veřejného osvětlení, rekonstrukce rozvaděčů VO a veřejného rozhlasu":**

Smlouva o poskytnutí dotace č. 2022/01268/OSR/DSM ve výši 600 000 Kč na "Doplnění veřejného osvětlení, rekonstrukce rozvaděčů VO a veřejného rozhlasu", uzavřená s Olomouckým krajem dne 23. 6. 2022, schválená zastupitelstvem obce dne 23. 5. 2022, Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 4. 7. 2022 na účelovou investiční dotaci ve výši 600 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci: "Doplnění veřejného osvětlení, rekonstrukce rozvaděčů VO a veřejného rozhlasu", bankovní výpis č. 2022/7 k účtu vedenému u Československé obchodní banky, a. s. za období 7/2022 - dne 7. 7. 2022 - příjem dotace z Olomouckého kraje, účetní doklad č. 10220144 ze dne 7. 7. 2022, kterým je zaúčtován příjem dotace z Olomouckého kraje, Rozpočtové opatření č. 7/2022 provedené starostkou obce dne 1. 7. 2022 - kterým je provedena úprava rozpočtu související s přijatou dotací z Olomouckého kraje (příjmy a výdaje), zveřejněné na internetových stránkách obce - úřední desce obce dne 31. 7. 2022, Výběrové řízení k veřejné zakázce malého rozsahu na stavební práce na akci "Doplnění veřejného osvětlení", Výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace na akci "Doplnění veřejného osvětlení" ze dne 13. 5. 2022, zaslána 3 dodavatelům dne 13. 5. 2022 emailem, Jmenování komise k otevírání, hodnocení a posouzení nabídek ze dne 16. 5. 2022, Prohlášení o neexistenci střetu zájmů ze dne 26. 5. 2022, Protokol o otevírání obálek ze dne 26. 5. 2022, Protokol o hodnocení a posouzení nabídek ze dne 26. 5. 2022, Rozhodnutí a oznámení o výběru dodavatele ze dne 2. 6. 2022, rozhodnutí odesláno uchazečům emailem dne 6. 6. 2022, Rozhodnutí zastupitelstva obce ze dne 12. 6. 2022, Smlouva o dílo uzavřená na akci "Doplnění veřejného osvětlení" s firmou ENIS Solutions, s.r.o. Ostrava - Zábřeh, IČ 05274524 ve výši 1 029 184,98 Kč s DPH dne

8. 6. 2022, schválená zastupitelstvem obce dne 2. 6. 2022, zveřejněna na profilu zadavatele dne 14. 6. 2022,

Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo uzavřený dne 10. 8. 2022 (navýšení ceny o 31 303 Kč s DPH), schválený zastupitelstvem obce dne 8. 8. 2022, zveřejněný na profilu zadavatele dne 12. 8. 2022, skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele,

bankovní výpis č. 2022/7 k účtu vedenému u Československé obchodní banky, a. s. za období 7/2022 - dne 29. 7. 2022 - úhrada faktury č. 2022/055 vystavená firmou ENIS Solutions, s.r.o. Ostrava - Zábřeh, IČ 05274524 ve výši 1 013 333,98 Kč s DPH dne 22. 7. 2022, účetní doklad č. 10220158 ze dne 29. 7. 2022 - zaúčtování úhrady faktury č. 2022/055, účetní doklad č. 30220241 ze dne 25. 7. 2022 - předpis faktury č. 2022/055 a zařazení na účet 042,

bankovní výpis č. 2022/8 k účtu vedenému u Československé obchodní banky, a. s. za období 8/2022 - dne 22. 8. 2022 - úhrada faktury č. 2022/066 vystavená firmou ENIS Solutions s.r.o. Ostrava - Zábřeh, IČ 05274524 ve výši 47 154 Kč s DPH dne 15. 8. 2022, účetní doklad č. 10220174 ze dne 22. 8. 2022 - zaúčtování úhrady faktury č. 2022/066, účetní doklad č. 30220264 ze dne 16. 8. 2022 - předpis faktury č. 2022/066 a zařazení na účet 042, (ke dni dílčího přezkumu neproběhla kolaudace),

Marketingový průzkum prováděný mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. na akci: "Rekonstrukce 4 rozvodných skříní veřejného osvětlení", starostka obce dne 1. 4. 2022 oslovila emailem 4 firmy, 4 nabídky, vybrána firma ENIS Solutions, s.r.o. Ostrava - Zábřeh, Smlouva o dílo č. 01/04/2022 uzavřená na akci: "Rekonstrukce 4 rozvodných skříní veřejného osvětlení" s firmou ENIS Solutions, s.r.o. Ostrava - Zábřeh, IČ 05274524 ve výši 222 704,60 Kč s DPH dne 21. 4. 2022,

bankovní výpis č. 2022/6 k účtu vedenému u Československé obchodní banky, a. s. za období 6/2022 - dne 22. 6. 2022 - úhrada faktury č. 2022/041 vystavená firmou ENIS Solutions s.r.o. Ostrava - Zábřeh, IČ 05274524 ve výši 222 704,60 Kč s DPH dne 15. 6. 2022, účetní doklad č. 10220135 ze dne 22. 6. 2022 - zaúčtování úhrady faktury č. 2022/041, účetní doklad č. 30220201 ze dne 20. 6. 2022 - předpis faktury č. 2022/041 a zařazení na účet 042, karta majetku inventární č. 2140003 - dne 20. 6. 2022 - zařazeny 4 rozvodné skříně do majetku obce,

Marketingový průzkum prováděný mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. na akci: "Doplnění bezdrátového rozhlasu a demontáž stávajícího drátového rozhlasu", starostka obce dne 21. 4. 2022 obdržela nabídku od firmy JD Rozhlasy s. r. o., Horní Bečva, poté oslovila emailem další 3 firmy, obdržela další 2 nabídky, vybrána firma JD Rozhlasy s. r. o., Horní Bečva, Smlouva o dílo č. 12/2022 uzavřená na akci: "Doplnění bezdrátového rozhlasu a demontáž stávajícího drátového rozhlasu" s firmou JD Rozhlasy s. r. o., Horní Bečva, IČ 27797007 ve výši 202 390,65 Kč s DPH dne 30. 5. 2022,

bankovní výpis č. 2022/8 k účtu vedenému u Československé obchodní banky, a. s. za období 8/2022 - dne 16. 8. 2022 - úhrada faktury č. 200100322 vystavená firmou JD Rozhlasy s. r. o., Horní Bečva, IČ 27797007 ve výši 202 390,65 Kč s DPH dne 12. 8. 2022, účetní doklad č. 10220171 ze dne 16. 8. 2022 - zaúčtování úhrady faktury č. 220100322, účetní doklad č. 30220263 ze dne 15. 8. 2022 - předpis faktury č. 220100322 a zařazení na účet 042, (ke dni dílčího přezkumu neproběhla kolaudace),

Rozpočtové opatření č. 5/2022 provedené starostkou obce dne 1. 5. 2022 - kterým je provedena úprava rozpočtu související s výdaji na akci "Doplnění veřejného osvětlení" a "Rekonstrukce 4 rozvodných skříní veřejného osvětlení", zveřejněné na internetových stránkách obce - úřední desce obce dne 30. 5. 2022,

Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce včetně finančního vyúčtování ze dne 14. 12. 2022 (zasláno datovou zprávou na Olomoucký kraj dne 14. 12. 2022), účetní

doklad č. 50220087 ze dne 20. 9. 2022 - průčtování dohadu investiční dotace na účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku a zařazení do majetku obce

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

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

Zdeněk Panák, starosta obce Jezernice, 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 Jezernice za rok 2022 vykonali:

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Petra Krejsová Odehnalová – toho času nepřítomna

.....  
kontrolor

Ing. Milan Procházka

.....  
kontrolor

Ing. Vladimír Ženčák

.....  
kontrolor

Datum vyhotovení: 1. 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 Jezernice byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 27. 2. 2023.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jezernice obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 27. 2. 2023.

### **Rozdělovník:**

1 stejnopis pro obec Jezernice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly