

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/39028/2019/OK/7326

Č.j.: KUOK 1346/2020

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 10

Počet stran: 10

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### Zpráva

**o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jezernice za rok 2019,**

**IČ 70040915**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 10. 10. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 3. 3. 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 Jezernice za rok 2019 dne 11. 9. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 3. 3. 2020.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Jezernice

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

**Dílčí přezkoumání hospodaření dne 3. 3. 2020 vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: 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:** Ing. Milan Šelle - místostarosta

Pavla Marková - účetní

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

### ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Jezernice 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 Jezernice 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 Jezernice za rok 2018 bylo zjištěno:

1. Kontrolou zápisů ze zasedání zastupitelstva obce Jezernice bylo zjištěno, že zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 10. 12. 2018 projednalo a schválilo

mimořádné odměny dvěma členům zastupitelstva obce. Tento bod byl schválen jako doplnění programu při jednání zastupitelstva obce dne 10. 12. 2018 a nebyl uveden jako samostatný bod navrženého programu připravovaného zasedání zastupitelstva, zveřejněného na úřední desce od 30. 11. 2018 do 11. 12. 2018. Dle § 93 odst. 1 zákona č. 128/2018 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, obecní úřad informuje o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce. Informaci vyvěsí na úřední desce obecního úřadu alespoň 7 dní před zasedáním zastupitelstva obce; kromě toho může informaci uveřejnit způsobem v místě obvyklým.

Porušeno ustanovení 76 odst. 4 zákona č. 128/2018 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že návrh na poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva obce musí být uveden jako samostatný bod navrženého programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce.

Přijatá opatření: Dle písemného sdělení obce Jezernice ze dne 19. 6. 2019, zastupitelstvo obce na svém 6. zasedání dne 17. 6. 2019 schválilo závěrečný účet obce za rok 2018 a souhlasí s celoročním hospodařením obce za rok 2018 bez výhrad a přijalo nápravné opatření:

Zastupitelstvo obce Jezernice uložilo starostce zajistit nápravné opatření k chybě konstatované ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 spočívající ve zveřejňování informace o místě, době a navrženém bodu odměňování členů zastupitelstva v programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce. Informace bude vyvěšena na úřední desce obecního úřadu alespoň 7 dní před zasedáním zastupitelstva obce. Zároveň pověřilo kontrolní výbor provedením kontroly zavedeného opatření ke zjištění chyby a jeho plnění. V této souvislosti bude Krajskému úřadu Olomouckého kraje podána zpráva ve lhůtě 3 měsíců ode dne konání 6. zasedání zastupitelstva obce Jezernice o zavedení a kontrole aplikovaného opatření k nápravě zjištěné chyby u přezkumu hospodaření obce za rok 2018.

Dle písemné sdělení obce Jezernice ve věci plnění přijatého opatření k nápravě zjištěné chyby u přezkumu hospodaření obce za rok 2018 ze dne 30. 7. 2019, doručeného na Krajský úřad Olomouckého kraje dne 1. 8. 2019, provedl kontrolní výbor obce Jezernice na svém jednání dne 30. 7. 2019 kontrolu zavedeného opatření starostky obce k udělování odměn členů zastupitelstva obce a jeho dodržování. Kontrolní výbor konstatoval, že ve sledovaném období od 18. 6. 2019 do 30. 7. 2019 nebylo na jednání zastupitelstva obce Jezernice odměňování členů zastupitelstva obce projednáváno. Kontrola se konkrétně týkala 7. zasedání zastupitelstva obce dne 29. 7. 2019. Kontrolní výbor bude nadále dodržování opatření starostky obce na svých zasedáních minimálně jedenkrát ročně kontrolovat. V kontrolním vzorku zápisů z jednání zastupitelstva obce Jezernice za období leden - září 2019 nebyl kontrolními pracovníky zjištěn tento nedostatek. Tímto opatřením se snižuje riziko možného opakování, lze tedy považovat nedostatek za napravený.

#### **b) při dílčím přezkoumání**

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

#### **C. Přezkoumané písemnosti**

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

## **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: návrh rozpočtu obce na rok 2020 zveřejněn na pevné a elektronické úřední desce od 22. 11. 2019 do 16. 12. 2019
- Schválený rozpočet: obce na rok 2020, schválený zastupitelstvem obce včetně projednaných změn dne 16. 12. 2019, schválený rozpočet na rok 2020 zveřejněn na elektronické úřední desce od 17. 12. 2019
- Schválený rozpočet: obce na rok 2019, schválený zastupitelstvem obce včetně projednaných změn dne 10. 12. 2018, schválený rozpočet na rok 2019 zveřejněn na elektronické úřední desce od 11. 12. 2018, návrh rozpočtu obce na rok 2019 zveřejněn na pevné a elektronické úřední desce od 23. 11. 2018 do 10. 12. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: Střednědobý výhled rozpočtu obce na období 2020 - 2022, schválený zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2019, návrh dokumentu zveřejněn na elektronické úřední desce a pevné úřední desce od 21. 5. 2019 do 19. 6. 2019, schválený dokument zveřejněn na elektronické úřední desce od 18. 6. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: Střednědobý výhled rozpočtu obce na období 2021 - 2022, schválený zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2019, návrh dokumentu zveřejněn na elektronické úřední desce a pevné úřední desce od 22. 11. 2019 do 16. 12. 2019, schválený dokument zveřejněn na elektronické úřední desce od 17. 12. 2019
- Závěrečný účet: obce za rok 2018, schválený zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2019 bez výhrad, návrh závěrečného účtu obce za rok 2018 zveřejněn na pevné a elektronické úřední desce obce od 29. 3. 2019 do 20. 6. 2019, schválený závěrečný účet obce za rok 2018 je zveřejněn na elektronické úřední desce obce od 18. 6. 2019

## **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis: č. 32 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2019 - zůstatek účtu k 31. 12. 2019
- Bankovní výpis: č. 012 k účtu vedenému u České spořitelny, a.s. za období prosinec 2019 - zůstatek účtu k 31. 12. 2019
- Bankovní výpis: č. 2019/12 k účtu vedenému u ČSOB, a.s. za období 1. 12. 2019 - 31. 12. 2019 - zůstatek účtu k 31. 12. 2019
- Bankovní výpis: č. 015 - 016 k účtu vedenému u České spořitelny, a.s. za období srpen 2019, veden úvěrový účet, účetní doklad č. 7190015 ze dne 1. 8. 2019, kterým je zaúčtována měsíční splátka úvěru, účetní doklad č. 7190016 ze dne 31. 8. 2019, kterým jsou zaúčtovány úroky z úvěru
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: Dohoda o společné hmotné odpovědnosti ze dne 30. 8. 2013 (2x)
- Inventurní soupis majetku a závazků: Směrnice č. 1/2018 k inventarizaci majetku a závazků s účinností od 1. 10. 2018, Plán inventur obce Jezernice pro zabezpečení řádné inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2019 ze dne 29. 11. 2019 včetně složení inventarizačních komisí, včetně přílohy č. 1, Prezenční listina ze školení předsedů a členů inventarizačních komisí ze dne 16. 12. 2019, Inventarizační zpráva rok 2019 ze dne 3. 2. 2019, Inventurní soupisy majetku a závazků
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2019, č. 319001 - 319350
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2019, č. 419001 - 419059
- Pokladní doklad: pokladní doklady č. 2190723 - 218755 za období 12/2019
- Pokladní doklad: za období 8/2019
- Pokladní kniha (deník): za období 7 - 8/2019

- Pokladní kniha (deník): za období 12/2019
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2019
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2019
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce za rok 2018, schválená zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2019, Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 17. 6. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2019

#### **odměňování členů zastupitelstva**

- za období leden - srpen 2019
- za období září - prosinec 2019

#### **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 2018, schválená zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2019, Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 17. 6. 2019, hospodářský výsledek příspěvkové organizace včetně přerozdělení do fondů schválen zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2019
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 30. 5. 2019

#### **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na finanční dar uzavřená s SDH Jezernice dne 28. 11. 2019 (obec dárce), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 25. 11. 2019, účetní doklad č. 5190100 ze dne 4. 12. 2019, kterým je zaúčtován předpis daru dle darovací smlouvy, pokladní doklad - výdajový č. 2190728 ze dne 4. 12. 2019, kterým je zaúčtováno poskytnutí daru dle darovací smlouvy, rozpočtové opatření č. 10/2019 ze dne 4. 11. 2019, schválené starostkou obce, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 3. 12. 2019, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s poskytováním darem
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená s Českým svazem včelařů, z. s. dne 8. 7. 2019 (obec dárce), účetní doklad č. 5190057 ze dne 8. 7. 2019, kterým je zaúčtován předpis daru dle darovací smlouvy, pokladní doklad - výdajový č. 2190502 ze dne 18. 7. 2019, kterým je zaúčtováno poskytnutí daru dle darovací smlouvy
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 1. 4. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 812 660 Kč pro Základní školu a mateřskou školu Jezernice, na realizaci projektu v rámci Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání - projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů, bankovní výpis č. 8 ze dne 1. 4. 2019 k účtu vedenému u ČNB, na kterém je zaúčtován příjem dotace pro Základní školu a mateřskou školu Jezernice, bankovní výpis č. 10 ze dne 16. 4. 2019 k účtu vedenému u ČNB, na kterém

je zaúčtováno odeslání průtokové dotace pro Základní školu a mateřskou školu Jezernice, účetní doklad č. 1390008 ze dne 1. 4. 2019, kterým je zaúčtován příjem dotace pro Základní školu a mateřskou školu Jezernice, účetní doklad č. 139010 ze dne 16. 4. 2019, kterým je zaúčtováno odeslání průtokové dotace pro Základní školu a mateřskou školu Jezernice, rozpočtové opatření č. 3/2019 ze dne 8. 4. 2019, schválené starostkou obce, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 3. 5. 2019, kterým je provedena změna příjmů i výdajů rozpočtu v souvislosti s přijatou průtokovou dotací pro Základní školu a mateřskou školu Jezernice

- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na pozemek uzavřená s občany obce dne 15. 1. 2019 (obec prodávající), záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obce od 23. 7. 2018 do 8. 8. 2018, prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 19. 9. 2018, právní účinky vkladu do katastru nemovitosti vznikly ke dni 4. 2. 2019, pokladní doklad - příjmový č. 2190029 ze dne 28. 1. 2019, kterým je zaúčtována přijatá úhrada za prodej pozemku a za zpracovaný geometrický plán, účetní doklad č. 5190015 ze dne 4. 2. 2019, kterým je zaúčtováno vyřazení prodaného pozemku
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na pozemek uzavřená s občanem obce dne 18. 9. 2019 (obec kupující), nákup pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 24. 5. 2017, právní účinky vkladu do katastru nemovitosti vznikly ke dni 24. 9. 2019, pokladní doklad - výdajový č. 2190617 ze dne 18. 9. 2019, kterým je zaúčtována úhrada za nakupovaný pozemek, účetní doklad č. 5190073 ze dne 24. 9. 2019, kterým je zaúčtováno zařazení koupeného pozemku
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva o bezúplatném převodu pozemku č. 1002991952 uzavřená s Českou republikou - Státním pozemkovým úřadem dne 22. 7. 2019 (obec nabyvatel), rozhodnutí zastupitelstva obce ze dne 15. 4. 2019, účetní doklad č. 5190061 ze dne 24. 7. 2019, kterým je zaúčtováno zařazení do majetku obce
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Darovací smlouva č. 2019/02824/OMPŠČ/OSB uzavřená s Olomouckým krajem na pozemní komunikaci dne 3. 6. 2019 (obec obdarovaná), rozhodnutí zastupitelstva obce ze dne 15. 4. 2019, účetní doklad č. 5190040 ze dne 3. 6. 2019, kterým je zaúčtováno zařazení pozemní komunikace do majetku obce
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0397017459 ze dne 8. 7. 2015
- 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
- Smlouvy o vkladu majetku: Smlouva o upsání akcií nepeněžitým vkladem uzavřená se společností Vodovody a kanalizace Přerov, a. s. dne 29. 11. 2019 (obec upisovatel), schválená zastupitelstvem obce dne 25. 11. 2019, zveřejnění záměru nepeněžního vkladu nemovitých věcí na úřední desce obce od 25. 10. 2019 do 11. 11. 2019, Protokol o převzetí listinných akcií na jméno společnosti Vodovody a kanalizace Přerov, a. s. ze dne 20. 12. 2019, účetní doklad č. 5190109 ze dne 20. 12. 2019, kterým je zaúčtováno převzetí listinných akcií na jméno
- Smlouvy o výpůjčce: Smlouva o výpůjčce movité věci uzavřená s DSO Moravská brána dne 7. 10. 2019 (obec vypůjčitel), účetní doklad č. 5390003 ze dne 7. 10. 2019, kterým je zaúčtován majetek ve výpůjčce na podrozvahu

- Smlouvy ostatní: Smlouva o finanční spolupráci uzavřená s DSO MORAVSKÁ BRÁNA dne 7. 10. 2019, schválená zastupitelstvem obce ze dne 17. 6. 2019, faktura přijatá č. 2019048 v souvislosti se smlouvou o finanční spolupráci, došla dne 10. 10. 2019, účetní doklad č. 3190269 ze dne 10. 10. 2019, kterým je zaúčtován předpis přijaté faktury č. 2019048, bankovní výpis k běžnému účtu vedenému u ČSOB, a.s. za období 1. 10. 2019 - 31. 10. 2019, na kterém je dne 14. 10. 2019 zaúčtována úhrada faktury přijaté č. 2019048, účetní doklad č. 1190173 ze dne 14. 10. 2019, kterým je zaúčtována úhrada faktury přijaté č. 2019048
- Smlouvy zástavní: Zástavní smlouva č. 12133881-Z ze dne 19. 9. 2014

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 3/2017 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 25. 1. 2018, Organizační řád OÚ Jezernice schválený zastupitelstvem obce 19. 9. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 29. 10. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z jednání finančního výboru ze dne 27. 2. 2019, 26. 3. 2019, 20. 5. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z jednání finančního výboru ze dne 30. 10. 2019, 20. 11. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 25. 11. 2019, 16. 12. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 27. 2. 2019, 30. 7. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 4. 2. 2019, 15. 4. 2019, 17. 6. 2019, 29. 7. 2019, 23. 9. 2019

#### **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 2019, schválený zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2018
- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Rozpočet sociálního fondu na rok 2020, schválený zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2019
- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: účetní doklad č. 5190001, kterým je zaúčtován předpis tvorby sociálního fondu, účetní doklad č. 5290007 ze dne 31. 7. 2019, kterým je zaúčtován předpis čerpání sociálního fondu, bankovní výpis č. 2019/8 k účtu vedenému u ČSOB, a.s. za období 1. 8. 2019 - 31. 8. 2019, na kterém jsou dne 15. 8. 2019 zaúčtovány výdaje spojené s čerpáním sociálního fondu, účetní doklad č. 1190138 ze dne 15. 8. 2019, kterým jsou zaúčtovány výdaje spojené s čerpáním sociálního fondu
- 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, bankovní výpis č. 001 k účtu vedenému u České spořitelny, a.s. za období 1. 1. 2019 - 31. 1. 2019, na kterém je dne 21. 1. 2019 zaúčtován příjem zdrojů do fondu, účetní doklad č. 1290003 ze dne 21. 1. 2019, kterým je zaúčtován příjem zdrojů do fondu

## ostatní

### - akce "Stavební úpravy ZŠ a MŠ Jezernice":

- Smlouva o poskytnutí dotace č 2019/02495/OSR/DSM ve výši 400 000 Kč na částečnou úhradu uznatelných výdajů na akci "Stavební úpravy ZŠ a MŠ Jezernice"
  - na opravu eternitové střechy nad keramickou dílnou ZŠ, opravu podlah, schodiště a sociálních zařízení zaměstnanců MŠ, uzavřená s Olomouckým krajem dne 10. 7. 2019, schválená zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2019, Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 25. 7. 2019 na účelovou investiční dotaci ve výši 400 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Stavební úpravy ZŠ a MŠ Jezernice", Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce z Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2019 včetně finančního vyúčtování dotace ze dne 17. 12. 2019 (odesláno na KÚOK dne 20. 12. 2019), na základě osobního projednání s poskytovatelem dotace doloženy opravené podklady vyúčtování dotace - odesláno datovou správou dne 29. 1. 2020
- Výběrové řízení k veřejné zakázce malého rozsahu na akci "Stavební úpravy ZŠ a MŠ Jezernice", Oznámení výběrového řízení - zadávací podmínky na akci "Stavební úpravy ZŠ a MŠ Jezernice" ze dne 29. 5. 2019, zasláno emailem dne 29. 5. 2019 čtyřem firmám, Ustanovení komise ve výběrovém řízení veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Stavební úpravy ZŠ a MŠ Jezernice" ze dne 14. 6. 2019, Zpráva z výběrového řízení veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Stavební úpravy ZŠ a MŠ Jezernice" ze dne 17. 6. 2019, Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 18. 6. 2019, odesláno uchazečům e-mailem dne 19. 6. 2019, Rozhodnutí zastupitelstva obce ze dne 17. 6. 2019,
- Smlouva o dílo uzavřená na akci "Stavební úpravy ZŠ a MŠ Jezernice" s firmou Stavo - Karel Černoch dne 25. 6. 2019, schválená zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2019, zveřejněna na profilu zadavatele dne 26. 6. 2019, Dodatek č. 1 uzavřený dne 30. 9. 2019, schválený zastupitelstvem obce dne 23. 9. 2019, zveřejněný na profilu zadavatele dne 10. 10. 2019, skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele,
- faktura č. 190079 ze dne 2. 8. 2019 za provedené stavební práce na akci "Stavební úpravy ZŠ a MŠ Jezernice", faktura č. 190111 ze dne 7. 10. 2019 za provedené stavební práce na akci "Stavební úpravy ZŠ a MŠ Jezernice",
- bankovní výpis č. 18 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 26. 7. 2019, na kterém je zaúčtován příjem dotace z Olomouckého kraje, bankovní výpis č. 2019/8 k běžnému účtu vedenému u ČSOB, a.s. za období 8/2019, na kterém je dne 19. 8. 2019 provedena úhrada faktury č. 190079 ze dne 2. 8. 2019 ve výši 635 678,55 Kč, bankovní výpis č. 2019/10 k běžnému účtu vedenému u ČSOB, a.s. za období 10/2019, na kterém je dne 25. 10. 2019 provedena částečná úhrada faktury č. 190111 ze dne 7. 10. 2019 ve výši 602 746,72 Kč,
- účetní doklad č. 1390018 ze dne 26. 7. 2019, kterým je zaúčtován příjem dotace z Olomouckého kraje, účetní doklad č. 3190197 ze dne 5. 8. 2019, kterým je zaúčtován předpis faktury č. 190079, účetní doklad č. 1190140 ze dne 19. 8. 2019, kterým je zaúčtována úhrada faktury č. 190079, účetní doklad č. 5190082 ze dne 1. 10. 2019, kterým je provedena oprava účtování účetním dokladem č. 1190140, účetní doklad č. 3190270 ze dne 10. 10. 2019, kterým je zaúčtován předpis faktury č. 190111, účetní doklad č. 1190181 ze dne 25. 10. 2019, kterým je zaúčtována úhrada faktury č. 190111, účetní doklad č. 5190084 ze dne 1. 10. 2019, kterým je zaúčtován dohad faktury č. 190111, účetní doklad č. 5190085 ze dne 1. 10. 2019, kterým je zaúčtováno zařazení do majetku obce,
- rozpočtové opatření č. 6/2019 schválené starostkou obce dne 1. 7. 2019, kterým je provedena úprava rozpočtu související s přijatou dotací z Olomouckého kraje (příjmy a výdaje), zveřejněné na úřední desce obce dne 29. 7. 2019, rozpočtové opatření



č. 7/2019 schválené starostkou obce dne 19. 8. 2019, kterým je provedena úprava rozpočtu související s výdaji na akci "Stavební úpravy ZŠ a MŠ Jezernice", zveřejněné na úřední desce obce dne 2. 9. 2019

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, nájemní 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,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- 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	<b>0,23 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>8,38 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>8,16 %</b>

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

Olomouc 6. 3. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Jezernice za rok 2019 vykonali:

Ing. Milan Procházka

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....  
kontrolor

Ing. Vladimír Ženčák

.....  
kontrolor

## **Poučení**

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 Jezernice byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán s místostarostou obce dne 3. 3. 2020.

### Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Jezernice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly