



**KRAJSKÝ ÚŘAD**  
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ  
Odbor podpory korporátního řízení a kontroly  
28. října 117, 702 18 Ostrava



Elektronický podpis: 24.5.2021  
Certifikát autora podpisu :  
Jméno : Ing. Martin Hajduk  
Vydal : PostSignum Qualified C  
Platnost do : 25.6.2021 11:31:22+000 +02:00  
Elektronický podpis: 25.5.2021  
Certifikát autora podpisu :  
Jméno : Ing. Petr Frank  
Vydal : PostSignum Qualified CA 4  
Platnost do : 11.4.2022 19:17:23+000 +02:00

Čj.: MSK 62479/2021  
Sp. zn.: KON/15588/2020/Sam  
113.1 V5 N  
Vyřizuje: Ing. Martin Hajduk  
Telefon: 595 622 709  
Fax: 595 622 282  
E-mail: posta@msk.cz

<b>OBCENÍ ÚŘAD</b> <b>Jakubčovice n/O</b>	Č.dop.
Došlo: 25.5.2021	Zprac. Hajduk
Č.j. 300/2021-JAK	Ukl.zn. 54.1.1

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jakubčovice nad Odrou, IČ 60798483 za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce (dále i územní celek) za rok 2020 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.) na základě písemné žádosti ze dne 10. 6. 2020.

Dílčí přezkoumání hospodaření k datu 30. 9. 2020 bylo vykonáno dne 26. 10. 2020 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	383/03/2020	2909
Mgr. Olga Nedopilová	kontrolor	385/03/2020	3723

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2020 bylo vykonáno dne 24. 5. 2021 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	383/03/2020	2909
Ing. Pavel Frank	kontrolor	380/03/2020	3753

Místem provedení přezkoumání hospodaření byly Krajský úřad Moravskosleského kraje a Obecní úřad Jakubčovice nad Odrou.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2020 dne 7. 10. 2020.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 24. 5. 2021.

Zástupci obce, kteří byli součinní při realizaci závěrečného přezkoumání hospodaření:

- Antonie Pecníková, starostka
- Pavla Hrdá, účetní



**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,
- finanční operace, týkající se 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,
- nakládání a hospodaření 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,
- ověřování poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtované roky.

**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 byly ověřeny zejména na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací:**

- poskytnutí dotací
- veřejná zakázka malého rozsahu "Nákup dopravního automobilu pro JSDH Jakubčovice nad Odrou"
- veřejná zakázka malého rozsahu "Protipovodňová opatření obce Jakubčovice nad Odrou"
- veřejná zakázka "Prodloužení vodovodního řadu Jakubčovice n/O-Ke Hřišti"
- zřízení věcného břemene

Mimo výše uvedené operace byly ověřeny rovněž písemnosti, uvedené v „Seznamu předložených dokumentů“.

## A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2020

### A.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky.

## A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

## A.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- |  |        |
|--|--------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku<br>(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 10.000,00) | 0,20 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku<br>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 1.170.727,33)    | 2,74 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku   | 0,00 % |

## A.4 Rozpočtová odpovědnost územního celku

- podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky 0,06 %

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že dluh územního celku nepřekročil k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

## B. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2019

Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat písemné stanovisko dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.**

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku.

Zpráva nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Datum vyhotovení: 24. 5. 2021

<b>Zprávu zpracovali:</b>	
Ing. Martin Hajduk, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Pavel Frank, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Mgr. Olga Nedopilová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření

### Seznam předložených dokumentů:

#### poskytnutí dotací

- smlouva o poskytnutí individuální dotace pro rok 2020 ze dne 21. 1. 2020 (zveřejněna od 8. 2. 2020, poskytovatelem obec Jakubčovice nad Odrou, příjemcem TJ Tatran Jakubčovice nad Odrou IČ 60336340, předmětem smlouvy poskytnutí dotace ve výši Kč 150.000,- za účelem zajištění údržby a provozu sportovního areálu a financování podpory rozvoje sportovní činnosti mládeže, vyúčtování do 30. 11. 2020, finanční krytí zajištěno rozpočtem na rok 2020 - paragraf 3419), usnesení zastupitelstva obce č. 13/7/2019 ze dne 16. 12. 2019, žádost o poskytnutí dotace ze dne 6. 11. 2019, účetní doklad č. 20-801-00064 ze dne 27. 1. 2020 (úhrada),
- smlouva o poskytnutí individuální dotace pro rok 2020 ze dne 22. 1. 2020 (poskytovatelem obec Jakubčovice nad Odrou, příjemcem Sportdogs z.s. IČ 07839367, předmětem smlouvy poskytnutí dotace ve výši Kč 40.000,- za účelem nákupu vybavení - agility překážek a ohraničení a údržby přístřešku na překážky, vyúčtování do 30. 11. 2020, finanční krytí zajištěno rozpočtem na rok 2020 - paragraf 3429), usnesení zastupitelstva obce č. 14/7/2019 ze dne 16. 12. 2019, žádost o poskytnutí dotace ze dne 10. 9. 2019, účetní doklad č. 20-801-00063 ze dne 27. 1. 2020 (úhrada), záznam o provedení následné veřejnosprávní kontroly ze dne 29. 10. 2020,
- smlouva o poskytnutí individuální dotace pro rok 2020 ze dne 13. 1. 2020 (poskytovatelem obec Jakubčovice nad Odrou, příjemcem Sbor dobrovolných hasičů Jakubčovice nad Odrou IČ 65472438, předmětem smlouvy poskytnutí dotace ve výši Kč 30.000,- za účelem podpory mládeže v požárním sportu a údržby zařízení Sboru dobrovolných hasičů, vyúčtování do 30. 11. 2020, finanční krytí zajištěno rozpočtem na rok 2020 - paragraf 5512), usnesení zastupitelstva obce č. 11/7/2019 ze dne 16. 12. 2019, žádost o poskytnutí dotace ze dne 16. 10. 2019, účetní doklad č. 20-801-00069 ze dne 27. 1. 2020 (úhrada),

#### veřejná zakázka malého rozsahu "Nákup dopravního automobilu pro JSDH Jakubčovice nad Odrou"

- podklady k výběrovému řízení - zadávací dokumentace ze dne 26. 3. 2020, pověření komise k otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 1. 4. 2020 včetně čestného prohlášení ke střetu zájmů, zpráva z výběrového řízení ze dne 6. 4. 2020 a rozhodnutí o výběru nejvýhodnější nabídky ze dne 9. 4. 2020,

- kupní smlouva ze dne 26. 4. 2020 (zveřejněna na profilu zadavatele, kupujícím obec Jakubčovice nad Odrou, prodávajícím Auto Vinkler s.r.o. IČ 28083831, předmětem smlouvy dodávka dopravního automobilu Ford Transit, kupní cena Kč 1.111.111,11,- včetně DPH), účetní doklady č. 20-001-00263 ze dne 7. 10. 2020 (předpis) a č. 20-802-00023 ze dne 9. 10. 2020 (úhrada, skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele),
- předávací protokol ze dne 10. 9. 2020,
- účetní doklad č. 20-007-00086 ze dne 31. 12. 2020 (zařazení do majetku),
- rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 28. 5. 2020 (poskytovatelem Ministerstvo vnitra České republiky, poskytnuta dotace ve výši Kč 450.000,-), účetní doklad č. 20-802-00021 ze dne 25. 9. 2020 (úhrada dotace), zpráva k závěrečnému vyhodnocení akce ze dne 27. 10. 2020, finanční vypořádání dotace ze dne 10. 2. 2021 (použito Kč 450.000,-),

#### **veřejná zakázka malého rozsahu "Protipovodňová opatření obce Jakubčovice nad Odrou"**

- podklady k výběrovému řízení - zadávací dokumentace ze dne 17. 2. 2020, seznam podaných nabídek ze dne 2. 3. 2020, čestné prohlášení členů komise pro otevírání obálek s nabídkami, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 2. 3. 2020, zpráva o hodnocení nabídek ze dne 2. 3. 2020 a usnesení zastupitelstva obce č. 1/10/2020 ze dne 18. 3. 2020,
- smlouva o dílo č. 31/2020 ze dne 20. 4. 2020 (zveřejněna na profilu zadavatele, objednatel obec Jakubčovice nad Odrou, zhotovitelem BÁRTEK ROZHLASY s.r.o. IČ 27781275, předmětem smlouvy realizace projektu „Protipovodňová opatření obce Jakubčovice nad Odrou“, a to formou dodávky a montáže varovného a informačního systému a jeho napojení do Jednotného systému varování a informování, účelem díla je zlepšení systému povodňové služby a preventivní protipovodňové ochrany, cena za dílo Kč 1.339.942,- včetně DPH, skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele),
- účetní doklady č. 20-001-00201 ze dne 27. 7. 2020 (předpis) a č. 20-801-00136 ze dne 24. 8. 2020 (úhrada),
- účetní doklad č. 20-007-00091 ze dne 31. 12. 2020 (zařazení do majetku),

#### **veřejná zakázka "Prodloužení vodovodního řádu Jakubčovice n/O-Ke Hřišti"**

- podklady k výběrovému řízení - výzva a zadávací dokumentace ze dne 18. 5. 2020, pověření komise k otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 27. 5. 2020 včetně čestného prohlášení členů komise a zpráva z výběrového řízení ze dne 1. 6. 2020 včetně přílohy,
- smlouva o dílo ze dne 15. 6. 2020 (objednatel obec Jakubčovice nad Odrou, zhotovitelem STAMEX spol. s r.o. IČ 64084256, předmětem smlouvy provedení díla „Prodloužení vodovodního řádu Jakubčovice n/O – Ke Hřišti“, cena díla Kč 546.332,99 včetně DPH, finanční krytí zajištěno rozpočtem na rok 2020), účetní doklady č. 20-001-00283 ze dne 27. 10. 2020 (předpis) a č. 20-801-00180 ze dne 12. 11. 2020 (úhrada),
- účetní doklad č. 21-007-00017 ze dne 8. 2. 2021 (zařazení do majetku),

#### **zřízení věcného břemene**

- smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8016606 ze dne 8. 12. 2020 o umístění, provozování, opravování a udržování zařízení distribuční soustavy na pozemku p.č. 167/3 v k.ú. Jakubčovice nad Odrou uzavřená se společností ČEZ Distribuce, a.s. IČ 24729035 (oprávněná), schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 7/14/2020 ze dne 7. 12. 2020, vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 1. 2. 2021, účetní doklad č. 21-801-00053 ze dne 24. 3. 2021 (úhrada),

### **rozpočet a závěrečný účet**

- rozpočet na rok 2020 (zveřejněn na internetových stránkách, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách), usnesení zastupitelstva obce č. 1/7/2019 ze dne 16. 12. 2019,
- střednědobý výhled rozpočtu na období 2021-2023 (zveřejněn na internetových stránkách, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách), usnesení zastupitelstva obce č. 2/7/2019 ze dne 16. 12. 2019,
- závěrečný účet za rok 2019 (zveřejněn na internetových stránkách, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách), usnesení zastupitelstva obce č. 2/11/2020 ze dne 13. 5. 2020,

### **účetnictví, výkazy a inventarizace**

- rozvaha k 30. 9. 2020,
- rozvaha k 31. 12. 2020,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 30. 9. 2020,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. 12. 2020,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2020,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2020,
- účetní závěrka sestavená ke dni 31. 12. 2019, usnesení zastupitelstva obce č. 1/11/2020 ze dne 13. 5. 2020,
- hlavní kniha analytická za období 12/2020,
- podklady k inventarizaci majetku a závazků provedené ke dni 31. 12. 2020 - plán inventur ze dne 2. 12. 2020 včetně jmenování inventarizační komise, protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 7. 12. 2020, inventarizační zpráva ze dne 29. 1. 2021 a inventurní soupisy k SÚ 018, 021, 022, 028, 031, 032, 042, 069, 231, 261, 263, 311, 321, 324, 374, 419, 451 a 459,

### **zřízená příspěvková organizace - Základní škola a Mateřská škola Jakubčovice nad Odrou**

- sdělení závazného ukazatele rozpočtu na rok 2020 ze dne 19. 12. 2019,
- protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené dne 30. 4. 2021 ke dni 31. 12. 2020 (nebyly zjištěny chyby a nedostatky)
- účetní závěrka sestavená ke dni 31. 12. 2019, usnesení zastupitelstva obce č. 10/11/2020 ze dne 13. 5. 2020,

### **odměňování členů zastupitelstva obce**

- mzdové listy členů zastupitelstva obce (osobní čísla 4, 9 a 46 - 48) za období 01-12/2020, usnesení zastupitelstva obce č. 15/U/2018 ze dne 5. 11. 2018 (stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností od 6. 11. 2018),

### **sociální fond**

- směrnice o sociálním fondu s účinností od 1. 1. 2019, schválena usnesením zastupitelstva obce č. 6/1/2018 ze dne 19. 12. 2018,
- rozpočet sociálního fondu na rok 2020, schválen usnesením zastupitelstva obce č. 3/7/2019 ze dne 16. 12. 2019,

### **ostatní**

- strategický plán rozvoje obce na období 2020-2024, usnesení zastupitelstva obce č. 4/7/2019 ze dne 16. 12. 2019.

**Seznam použitých právních a jiných předpisů:**

1. **zákon č. 128/2000 Sb.**, o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 128/2000 Sb.),
2. **zákon č. 250/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.),
3. **zákon č. 218/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících předpisů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 218/2000 Sb.),
4. **zákon č. 563/1991 Sb.**, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
5. **vyhláška č. 410/2009 Sb.**, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky (dále jen vyhláška č. 410/2009 Sb.),
6. **vyhláška č. 5/2014 Sb.**, o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti (dále jen vyhláška č. 5/2014 Sb.),
7. **České účetní standardy** pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen České účetní standardy),
8. **vyhláška č. 323/2002 Sb.**, o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 323/2002 Sb.),
9. **zákon č. 320/2001 Sb.**, o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 320/2001 Sb.),
10. **vyhláška č. 416/2004 Sb.**, kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 416/2004 Sb.),
11. **zákon č. 23/2017 Sb.**, o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
12. **zákon č. 25/2017 Sb.**, o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 25/2017 Sb.),
13. **zákon č. 89/2012 Sb.**, občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
14. **zákon č. 90/2012 Sb.**, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
15. **zákon č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
16. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
17. **zákon č. 340/2015 Sb.**, o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) (dále jen zákon č. 340/2015 Sb.),
18. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
19. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
20. **nařízení vlády č. 318/2017 Sb.**, o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 Sb.),
21. **zákon č. 255/2012 Sb.**, o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
22. **zákon č. 350/2020 Sb.**, o zvláštních způsobech hlasování ve volbách do zastupitelstev krajů a do Senátu v roce 2020 (dále jen zákon č. 350/2020 Sb.),
23. **směrnice Ministerstva financí č.j. MF 62 970/2013/12-1204** o postupu obcí a krajů při financování voleb (dále jen směrnice MF 62 970/2013/12-1204),
24. **směrnice Ministerstva vnitra č.j. MV-94781-37/OV-2020** ze dne 10. 8. 2020 k zajištění prostředků pro aktivaci hygienicko-protiepidemických opatření ve volbách do Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev krajů vyhlášených na dny 2. a 3. října 2020 (dále jen směrnice MV-94781-37/OV-2020),
25. **vnitřní předpisy územního celku.**