



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



Elektronický podpis: 13.5.2019
Certifikát autora podpisu :
Jméno : Ing. Irena Skalická
Vydal : PostSignum Qualified C...
Platnost do : 15.7.2019 14:29:21 +02:00

Č.j.: MSK 63566/2019
Sp. zn.: KON/10795/2018/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Irena Skalická
Telefon: 595 622 183
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

OBCENÍ ÚŘAD Jakubčovice n/O	Č.dop.
Došlo: 14.5.2019	Zprac.
Č.j. 239/2019-JAK	Ukl.zn.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jakubčovice nad Odrou, IČ 60798483 za rok 2018

Na základě písemné žádosti ze dne 11. 4. 2018 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Irena Skalická	kontrolor pověřený řízením	462/03/2018	2386
Ing. Miroslava Šlégrová	kontrolor	464/03/2018	2569

dne 30. 4. 2019 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2018, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Jakubčovice nad Odrou.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2018 dne 7. 11. 2018.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 30. 4. 2019.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci přezkoumání hospodaření:

- Antonie Pecníková, starostka
- Pavla Hrdá, účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 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.) a v návaznosti na dílčí přezkoumání hospodaření vykonané dne 20. 11. 2018 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Irena Skalická
- Ing. Blanka Gábová



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 operacích:

- rekonstrukce veřejného osvětlení obce Jakubčovice nad Odrou,
- dotace na volby prezidenta České republiky,
- poskytnutí dotací z rozpočtu obce (Český svaz včelařů, z.s, SDH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Jakubčovice nad Odrou),
- dispozice s nemovitým majetkem obce (kupní smlouva – prodej pozemků a budovy v majetku obce, směnná smlouva – směna pozemků),
- akce "Naše krásné školní hřiště – modernizace školního hřiště Jakubčovice nad Odrou",
- dotace na volby do zastupitelstva obce.

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

A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2018

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 kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.

A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2018 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 (celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 10 000,00) 0,13 %
- podíl závazků na rozpočtu územního celku (celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 1 311 736,00) 6,65 %
- podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

A.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky 0,00 %

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

B. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2018

Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání, které byly do konce přezkoumávaného období napraveny

Při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 31. 10. 2018 byl zjištěn **nedostatek**, ke kterému územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal informaci o jejich splnění při konečném přezkoumání dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

Nedostatek

Ověřením výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 10. 2018 a rozpočtového opatření č. 1 bylo zjištěno, že správce rozpočtu v některých případech dostatečně neproověřil, zda připravované operace jsou v souladu se schváleným rozpočtem včetně provedených rozpočtových změn, čímž došlo k překročení schváleného rozpočtu, a to u rozpočtových výdajů: OdPa 6118 - Volba prezidenta republiky (schválený rozpočet Kč 0, rozpočet po změnách Kč 22.516,24). Dodatečně bylo provedeno rozpočtové opatření, kterým byl upraven

rozpočet o přijatou dotaci a předpokládané výdaje na volby prezidenta České republiky, konané ve dnech 12. a 13. 1. 2018, a to rozpočtovým opatřením č. 1 ze dne 7. 3. 2018. Přestože bylo zastupitelstvem obce schváleno zmocnění starostky obce k provádění rozpočtových opatření, které umožňuje operativně rozpočtovat příjmy a výdaje obce dle schváleného limitu, nebylo rozpočtové opatření uskutečněno v souladu s § 26 zákona č. 320/2001 Sb. a § 10 - 15 Schvalovací postupy vyhlášky č. 416/2004 Sb.

Přijaté opatření bylo splněno (ověřeno na rozpočtovém opatření č. 4 schváleném starostkou obce dne 1. 9. 2018, kterým byl včas navýšen objem rozpočtu ve výdajové části – OdPa 6115 volby do zastupitelstev územních samospráv).

C. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2017

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

Dle informací poskytnutých zástupci obce v přezkoumávaném období obec:

- neúčtovala o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti,
- neručila za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila majetek ve svém vlastnictví ve prospěch třetích osob.

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

Zpráva nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny, pořízené fotokopie jsou uvedeny v Seznamu předložených dokumentů.

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.

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

Zprávu zpracovaly a sepsaly:	
Ing. Irena Skalická, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Miroslava Šlégrová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokumentů:**rekonstrukce veřejného osvětlení obce Jakubčovice nad Odrou**

- záměr realizace: Strategický plán rozvoje obce Jakubčovice nad Odrou na léta 2015 - 2018 schválený usnesením zastupitelstva obce ze dne 10. 12. 2014 (rekonstrukce veřejného osvětlení bod 6.3.4),
- projektová dokumentace ze dne 4. 10. 2017 (včetně položkového rozpočtu stavby ve výši 1,4 mil. Kč), zpracováno subjektem Ing. Marie Krejčí,
- světelně technický projekt - RB201809012 ze dne 12. 9. 2018 (měření veřejného osvětlení za účelem ověření hodnot), zpracováno subjektem MKK lightservis, s.r.o.,
- financování: finanční prostředky obce a dotační prostředky, žádost o dotaci ze dne 18. 12. 2017,
- rozhodnutí o poskytnutí investiční dotace (změna) ID č.122D221008274 ze dne 3. 8. 2018, poskytovatel Ministerstvo průmyslu a obchodu ČR, realizace projektu do 30. 11. 2018, celkové náklady na projekt Kč 1.263.354,- (vlastní zdroje obce ve výši Kč 646.076,-, dotace ve výši Kč 617.278,-), typ financování Ex ante,
- dotace z programu EFEKT 2018 na realizaci projektu schválena usnesením zastupitelstva obce č. 171/16/2018 ze dne 7. 3. 2018 ve výši Kč 617.278,-,
- příkazní smlouva ze dne 13. 2. 2018, uzavřená se subjektem BON TENDR s.r.o., IČ 04683374, ve výši Kč 18.000,- bez DPH, předmět smlouvy - komplexní administrace veřejné zakázky,
- podklady k veřejné zakázce malého rozsahu: zadávací dokumentace - zadávací podmínky ze dne 5. 3. 2018 (předmět zakázky rozdělen na dotační část - rekonstrukce VO v dotačním programu EFEKT 2018, předpokládaná hodnota Kč 1.168.730,35 bez DPH, a nedotační část - rekonstrukce VO v rámci kabelizace sítě NN, předpokládaná hodnota Kč 391.788,60 bez DPH), celkem předpokládaná hodnota veřejné zakázky ve výši Kč 1.560.518,95 bez DPH, hodnotící komise v souladu s vnitřní směrnicí obce k veřejným zakázkám, hodnotící kritérium nabídková cena bez DPH, krycí listy nabídek 4 subjektů (MKK lightservis, s.r.o., EMPESORT s.r.o., ENCO-group s.r.o., Stanislav Pařenica), protokol o otevírání obálek ze dne 16. 3. 2018, protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 16. 3. 2018, rozhodnutí a oznámení o výběru dodavatele ze dne 22. 3. 2018 (dokladována korespondence),
- smlouva o dílo ze dne 5. 4. 2018, uzavřená s vítězným uchazečem MKK lightservis, s.r.o., IČ 05231582, ve výši Kč 1.168.730,- bez DPH (Kč 1.414.164,- včetně DPH, dotační část), smlouva schválena usnesením zastupitelstva obce č. 172/16/2018 ze dne 7. 3. 2018, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 6. 4. 2018, skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 23. 10. 2018, účetní doklady č. 18-001-00066 ze dne 12. 4. 2018, č. 18-001-00089 ze dne 4. 5. 2018, č. 18-001-00114 ze dne 4. 6. 2018, č. 18-001-00187 ze dne 18. 9. 2018 (předpisné doklady včetně úhrad),
- smlouva o dílo ze dne 5. 4. 2018 uzavřená s vítězným uchazečem MKK lightservis, s.r.o., IČ 05231582, ve výši Kč 469.283,- bez DPH (Kč 567.832,- včetně DPH, nedotační část), schválena usnesením zastupitelstva obce č. 172/16/2018 ze dne 7. 3. 2018, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 6. 4. 2018, skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 4. 9. 2018, účetní doklady č. 18-001-00065 ze dne 12. 4. 2018, č. 18-001-00090 ze dne 4. 5. 2018, č. 18-001-00115 ze dne 4. 6. 2018 (předpisné doklady včetně úhrad),
- předávací protokol ze dne 17. 9. 2018,
- rozpočtové opatření č. 1 schváleno usnesením č. 173/16/2018 zastupitelstva obce ze dne 7. 3. 2018 (pol. 4216 a OdPa 3631) a zveřejněno na internetových stránkách obce dne 15. 3. 2018,
- účetní doklad č. 18-007-00073 ze dne 17. 9. 2018 (zařazení), inventurní karta majetku č. 2828138462160,

dotace na volbu prezidenta České republiky

- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 10. 2018 v Kč (kopie),
- ÚZ 98008 - předběžné vyúčtování výdajů souvisejících s konáním volby prezidenta ČR ve dnech 12. a 13. ledna 2018 (26. a 27. ledna 2018) ze dne 19. 3. 2018, poskytnuto Kč 32.359,-, čerpáno

Kč 21.472,24, včetně účetních dokladů, dohoda o provedení práce ze dne 10. 1. 2018 (úklid volební místnosti), dohoda o provedení práce ze dne 3. 1. 2018 (obálkování a roznos volebních lístků), rozpočtové opatření č. 1 schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 173/16/2018 ze dne 7. 3. 2018 (přijetí dotace pol. 4111 a výdaje OdPa 6118, kopie),

poskytnutí dotací z rozpočtu obce (Český svaz včelařů, z.s, SDH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Jakubčovice nad Odrou)

- smlouva o poskytnutí dotace pro rok 2018 ze dne 4. 4. 2018, uzavřená se subjektem Český svaz včelařů, z.s., IČ 06869106 (příjemce), obec poskytovatel, předmět smlouvy - poskytnutí dotace ve výši Kč 6.000,-, účelově na zakoupení prostředků k propagaci včelařství (1 kus projektor, 1 kus plátno), žádost ze dne 23. 3. 2018, poskytnutí dotace a smlouva schválena starostkou obce dne 3. 4. 2018, závěrečné vyúčtování ze dne 20. 11. 2018, účetní doklady č. 18-017-00054 ze dne 4. 4. 2018 (předpis), č. 18-801-00194 ze dne 16. 4. 2018 (úhrada, § 3429),
- smlouva o poskytnutí dotace pro rok 2018 ze dne 10. 1. 2018, uzavřená se subjektem SDH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Jakubčovice nad Odrou, IČ 65472438 (příjemce), obec poskytovatel, předmět smlouvy - poskytnutí dotace ve výši Kč 20.000,-, účelově na nákup vybavení SDH, pohonných hmot za účelem soutěží, údržbu zařízení SDH, žádost ze dne 13. 12. 2017, poskytnutí dotace a smlouva schválena starostkou obce dne 14. 12. 2017, závěrečné vyúčtování ze dne 17. 10. 2018, účetní doklad č. 18-017-00004 ze dne 10. 1. 2018 (předpis), č. 18-801-00039 ze dne 18. 1. 2018 (úhrada, OdPa 5512),
- rozpočtováno v rámci schváleného rozpočtu pro rok 2018,

dispozice s nemovitým majetkem obce (kupní smlouva – prodej pozemků a budovy v majetku obce, směnná smlouva – směna pozemků)

- kupní smlouva ze dne 9. 4. 2018 uzavřená s kupujícími - fyzickými osobami na prodej nemovitosti parc. č. 4/6 jehož součástí je budova č.p. 145 a parc. č. 657/3 v k.ú. Jakubčovice nad Odrou, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obce ve dnech 1. 2. - 16. 2. 2018, usnesení ze zasedání zastupitelstva obce č. 168/16/2018 ze dne 7. 3. 2018, vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky vkladu práva ke dni 12. 4. 2018, účetní doklady č. 18-00700030 ze dne 9. 4. 2018 (předpis), č. 18-801-00188 ze dne 12. 4. 2018 (platba), účetní doklad č. 18-007-00021 ze dne 7. 3. 2018 (přeúčtování na účet 036) a č. 18-007-00031 ze dne 12. 4. 2018 (vyřazení),
- směnná smlouva ze dne 25. 6. 2018 uzavřená se směňujícími - fyzickými osobami na směnu pozemků parc. č. 721/2 (díl b) a parc. č. 372/5 (původně v majetku obce) za pozemky parc. č. 422/2 a parc. č. 420 (díl d) (původně v majetku fyzických osob) vše v k.ú. Jakubčovice nad Odrou, záměr směny byl zveřejněn na úřední desce obce ve dnech 23. 5. - 9. 6. 2018, usnesení ze zasedání zastupitelstva obce č. 190/17/2018 ze dne 18. 6. 2018, vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky vkladu práva ke dni 11. 7. 2018, účetní doklad č. 18-007-00058 ze dne 11. 7. 2018, inventární karta majetku č. 422/2 a č. 721/2,

akce "Naše krásné školní hřiště – modernizace školního hřiště Jakubčovice nad Odrou"

- smlouva o dílo č. 5/2017 se společností Funny Sport s.r.o. ze dne 8. 1. 2018 na realizaci projektu "Naše krásné školní hřiště – modernizace školního hřiště Jakubčovice nad Odrou" na Kč 2.887.951,-, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 10. 1. 2018,
- účetní doklad č. 18-001-00112 ze dne 4. 6. 2018 a č. 18-001-00093 ze dne 14. 5. 2018 – předpis závazku, č. 18-801-00290 ze dne 6. 6. 2018 a č. 18-801-00299 ze dne 12. 6. 2018 – úhrada, fakturace souhlasí na smlouvu o dílo, skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 4. 9. 2018,
- kolaudační rozhodnutí od Městského úřadu Odry ze dne 6. 6. 2018 – povolení užívání stavby, předávací protokol ze dne 4. 6. 2018, účetní doklad č. 18-007-00044 ze dne 4. 6. 2018 – zařazení do majetku,

- podklady k veřejné zakázce malého rozsahu (výzva k podání nabídky na zakázku ze dne 12. 10. 2017 - osloveny 3 firmy e-mailem, zadávací dokumentace ze dne 12. 10. 2017, ustanovení komise pro otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 16. 10. 2017, protokol z jednání komise pro otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 23. 10. 2017 – 2 nabídky, oznámení o výběru dodavatele ze dne 11. 12. 2017 – mailem, usnesení č. 160/15/2017 zastupitelstva obce ze dne 6. 12. 2017 – schválení smlouvy o dílo),
- finanční prostředky zajištěny ve schváleném rozpočtu a rozpočtovým opatřením č. 1 schváleným zastupitelstvem obce dne 7. 3. 2018, usnesení č. 173/16/2018, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 15. 3. 2018,

přijaté dotace:

- registrace akce č. 117D815006826 od ministerstva pro místní rozvoj ze dne 1. 11. 2017 na projekt "Naše krásné školní hřiště – modernizace školního hřiště Jakubčovice nad Odrou", dotace Kč 2.001.243,-, vlastní zdroje Kč 904.877,-, celkové náklady Kč 2.906.120,-, realizace do 31. 8. 2018, financování do 1. 2. 2019, vyúčtování dotace do 1. 3. 2019,
- rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 28. 5. 2018, dotace Kč 1.928.480,-, vlastní zdroje Kč 959.471,-, celkem Kč 2.887.951,- (ÚZ 17928),
- žádost o dotaci ze dne 17. 8. 2017, usnesení č. 140/14/2017 zastupitelstva obce ze dne 9. 8. 2017 – souhlas s podáním žádosti o dotaci a usnesení č. 139/14/2017 zastupitelstva obce ze dne 9. 8. 2017 – souhlas se zajištěním vlastních finančních prostředků,
- žádost o proplacení akce ze dne 15. 5. 2018, účetní doklad č. 18-802-00023 ze dne 25. 6. 2018 – příjem finančních prostředků,
- zpráva pro závěrečné vyhodnocení akce ze dne 17. 8. 2018, účetní doklad č. 18-007-00044 ze dne 4. 6. 2018 – zúčtování dotace,
- závěrečné vyhodnocení akce ze dne 3. 4. 2019,

další náklady související s realizací akce:

- administrace žádosti - účetní doklad č. 18-001-00018 ze dne 15. 1. 2018, č. 18-001-00040 ze dne 19. 2. 2018 - předpis závazku, č. 18-801-00082 ze dne 5. 2. 2018, č. 18-801-00145 ze dne 15. 3. 2018 – platba, usnesení zastupitelstva obce č. 141/14/2017 ze dne 9. 8. 2017 – schválení zpracování a administrace žádosti o dotaci firmou Timoris s.r.o. a pověření starostky podpisem smlouvy, smlouva o dílo č. 17012-609 se společností Timoris Projekt a.s. ze dne 14. 8. 2017 na administraci dotace a výběrové řízení,
- další náklady z roku 2017 - administrace projektu, stavební řízení a projektová dokumentace,

dotace na volby do zastupitelstva obce

- ÚZ 98187 - finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních aktiv (dotace na výdaje spojené se společnými volbami do Parlamentu ČR a zastupitelstev obcí) ze dne 28. 1. 2019, poskytnuto Kč 32.186,-, čerpáno Kč 22.119,51, včetně účetních dokladů,
- rozpočtové opatření č. 4 schválené starostkou obce dne 1. 9. 2018 (navýšení pol. 4111 a OdPa 6115),

střednědobý rozpočtový výhled, rozpočet a závěrečný účet

- návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2019-2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce v období od 15. 11. 2017 do 6. 12. 2017,
- střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019-2021 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 146/15/2017 ze dne 6. 12. 2017 a zveřejněn na internetových stránkách obce dne 11. 12. 2017,
- návrh rozpočtu obce na rok 2018 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce v období od 15. 11. 2017 do 6. 12. 2017,

- rozpočet obce na rok 2018 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 151/15/2017 ze dne 6. 12. 2017 a zveřejněn na internetových stránkách obce dne 11. 12. 2017,
- zmocnění starostky k provádění rozpočtových opatření schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 4/1/2014 ze dne 10. 12. 2014,
- návrh závěrečného účtu obce za rok 2017 zveřejněný na úřední desce a internetových stránkách obce v období od 11. 5. 2018 do 18. 6. 2018,
- závěrečný účet za rok 2017 schválený usnesením zastupitelstva obce č. 189/17/2018 ze dne 18. 6. 2018 (s výrokem bez výhrad) a zveřejněn na internetových stránkách obce dne 19. 6. 2018,
- oznámení o zveřejnění schválených dokumentů dle zákona č. 250/2000 Sb. (střednědobý výhled rozpočtu, rozpočet, rozpočtová opatření, závěrečný účet) zveřejněno na internetových stránkách obce dne 20. 3. 2017,

zřízená příspěvková organizace

- účetní závěrka příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Jakubčovice nad Odrou, příspěvková organizace, za rok 2017, schválená usnesením zastupitelstva obce č. 176/16/2018 ze dne 7. 3. 2018,
- rozpočet příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Jakubčovice nad Odrou na rok 2018 zveřejněný elektronickým způsobem od 7. 12. 2018 (návrh zveřejněn ve dnech 27. 11. - 7. 12. 2018), informace č. 85/2017 ze dne 7. 3. 2018 - zastupitelstvo obce vzalo na vědomí rozpočet příspěvkové organizace,
- stanovení závazného ukazatele příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Jakubčovice nad Odrou - oznámení ze dne 11. 12. 2017, 9. 3. 2018, 19. 7. 2018,
- usnesení č. 151/15/ 2017 ze dne 6. 12. 2017 - schválení rozpočtu obce včetně závazného ukazatele na rok 2018,
- navýšení závazného ukazatele příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Jakubčovice nad Odrou – usnesení zastupitelstva obce č. 187/16/2018 ze dne 7. 3. 2018 a č. 194/18/2018 ze dne 16. 7. 2018,
- rozpočtové opatření č. 1 - usnesení ze zasedání zastupitelstva obce č. 173/16/2018 ze dne 7. 3. 2018, rozpočtové opatření č. 3/2018 - usnesení ze zasedání zastupitelstva obce č. 195/18/2018 ze dne 16. 7. 2018, zveřejnění rozpočtových opatření elektronickým způsobem,
- protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě 1/2018 u organizace Základní škola a Mateřská škola Jakubčovice nad Odrou, okres Nový Jičín, příspěvková organizace ze dne 5. 2. 2018, předmět kontroly - kontrola nápravných opatření z minulé kontroly, kontrola dodržování interních směrnic, dodržování zákona o účetnictví, provádění hospodářských operací, závěr kontroly - nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně, upozornění na povinnost předložení inventarizační zprávy zřizovateli, pověření ke kontrole ze dne 5. 2. 2018,

odměňování členů zastupitelstva obce

- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za období 01-10/2017,
- usnesení č. 154/15/2017 ze dne 6. 12. 2017 - stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce,
- usnesení č. 192/17/2018 ze dne 18. 6. 2018 - stanovení mimořádných odměn, pozvánka na jednání zastupitelstva zveřejněná ve dnech 11. 6. - 18. 6. 2018,
- usnesení č. 15/U/2018 ze dne 5. 11. 2018 - stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce, s účinností od 6. 11. 2018,
- mzdové listy za období 11, 12/2018, osobní číslo č. 46, 50, 49, 48, 9,

účetnictví a evidence majetku

- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 12. 2018 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2018 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2018 v Kč,
- výkaz příloha rozvahy k 31. 12. 2018,
- hlavní kniha analytická k 31. 12. 2018,
- vánoční ozdoby – inventární č. 1218002 – 1218011, účetní doklad č. 18-001-00048 ze dne 15. 3. 2018 – předpis závazku č. 18-801-00163 ze dne 28. 3. 2018 – platba, finanční prostředky zajištěny rozpočtovým opatřením č.1 schváleným zastupitelstvem obce dne 7. 3. 2018, usnesení č. 173/16/2018, zveřejněným na internetových stránkách obce dne 15. 3. 2018,
- pořízení automobilu škoda Fabia 1,0, účetní doklad č. 18-007-00008 ze dne 31. 1. 2018 – zařazení do majetku, inventární č. 1218001, účetní doklad č. 18-801-00015 ze dne 8. 1. 2018 - částečná úhrada, č. 18-001-00002 ze dne 5. 1. 2018 a č. 18-007-00001 ze dne 15. 1. 2018 – předpis závazku, cenové nabídky od 3 dodavatelů, finanční prostředky zajištěny částečně úvěrem - rozpočtové opatření č.1 schválené zastupitelstvem obce dne 7. 3. 2018, usnesení č. 173/16/2018, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 15. 3. 2018, smlouva o úvěru č. 33137934 se společností Moneta Auto, s.r.o. ze dne 9. 1. 2018 na koupi automobilu Škoda Fabia na částku Kč 218.900,-, splátky od 9. 2. 2018 do 9. 1. 2021 v hodnotě Kč 7.772,- měsíčně, pořízení automobilu včetně jeho úhrady leasingem schválilo zastupitelstvo obce dne 6. 12. 2017, usnesením č. 167/15/2017,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2018 (inventarizační zpráva roku 2018 ze dne 14. 1. 2019, plán inventur za rok 2018 vydaný starostkou obce dne 19. 12. 2018, na vědomí zastupitelstvu obce dne 19. 12. 2018, informace 3/2018, jmenování inventarizační komise starostkou obce dne 19. 1. 2018, protokol o proškolení členů inventarizační komise dne 19. 12. 2018, podklady k provedené inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2018, směrnice č. XV. o inventarizaci platná od 14. 12. 2011),
- vyúčtování příspěvku - dotace na rok 2018 z rozpočtu obce ze dne 26. 11. 2018 (ke smlouvě o poskytnutí individuální dotace pro rok 2018 subjektu TJ Tatran Jakubčovice nad Odrou, IČ 60336340, poskytnuto Kč 130.000,-), záznam o provedené kontrole ze dne 27. 11. 2018 (dotace použita v souladu se stanoveným účelem - zajištění údržby a provozu sportovního areálu a na financování podpory rozvoje sportovní činnosti mládeže),

ostatní smlouvy

- smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 1. 10. 2018 uzavřená s nájemcem - fyzickou osobou na pronájem prostor v budově č.p. 121 na pozemku parc. č. 171 v k.ú. Jakubčovice nad Odrou, záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obce ve dnech 1. 8. - 17. 8. 2018, žádost o pronájem ze dne 16. 8. 2018, účetní doklady č. 18-002-00024 ze dne 1. 10. 2018 (předpis) a č. 18-801-000527 ze dne 12. 10. 2018 (platba),
- smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 8. 2. 2018 uzavřená s povinným TJ TATRAN z.s. na zřízení služebnosti stezky na pozemcích parc. č. 371/1, 371/2, 372/3 a 371/3 v k.ú. Jakubčovice nad Odrou, vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky vkladu ke dni 12. 2. 2018,

usnesení, zápisy, směrnice, apod.

- účetní závěrka obce za rok 2017 schválená usnesením zastupitelstva obce č. 188/17/2018 ze dne 18. 6. 2018 (protokol o schválení účetní závěrky),
- směrnice č. XI. o veřejných zakázkách malého rozsahu, účinná od 1. 1. 2017 (schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 26. 4. 2017),
- směrnice č. XIV o sociálním fondu, schválena starostkou obce dne 19. 12. 2018, s účinností od 1. 1. 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. **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),
23. **vnitřní předpisy územního celku.**