

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jeřmanice, IČO 46744959, za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Jeřmanice za rok 2019 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 19.2.2020.

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019.

1. Dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 14.5.2020.

Přezkoumání vykonal:

Bc. Petr Hloušek, kontrolor pověřený řízením přezkoumání.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0068/20/Hlo dne 17.2.2020.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 14.5.2020.

Popis úkonu: seznámení starostky obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byly přítomny: Mgr. Helena Fiebigerová - starostka,
Iva Kaprálková - účetní.

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních

- fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
 - ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
 - ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
 - ustanovení § 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,
 - ustanovení § 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,
 - ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
 - ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek,
 - ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
 - ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
 - ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
 - ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
 - ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
 - ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2019

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 22,73 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,42 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Dluh územního samosprávného celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

V Liberci, dne 21.5.2020.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Bc. Petr Hloušek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora



Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty, dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

Starostka obce byla seznámena s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jeřmanice a tento návrh zprávy s ní byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 11 stran po jejím projednání a seznámení převzala starostka obce Mgr. Helena Fiebigerová.

Mgr. Helena Fiebigerová
starostka obce

25.5.2020
Fiebigerová
.....
Razítko, podpis, dne



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání zastupitelstva obce (dále jen ZO) usnesením číslo (dále jen usn. č.) 1/2016 dne 27.1.2016 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2020. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných částkách (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2017	6 000	6 000	0
2018	6 100	6 100	0
2019	6 200	6 200	0
2020	6 300	6 300	0

Na internetových stránkách obce a úřední desce (dále jen ÚD) byl výhled zveřejněný od 16.3.2017.

Pravidla rozpočtového provizoria

Podmínky rozpočtového provizoria na období do schválení rozpočtu na rok 2019 (dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění) byly schváleny ZO usn. č. 10/2018 dne 19.12.2018. Pravidla rozpočtového opatření byla zveřejněna na internetových stránkách obce a ÚD dne 10.1.2019.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD od 5.2.2019 do doby schválení rozpočtu.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2019 byl schválen ZO usn. č. 2/2019 dne 27.2.2019 jako schodkový. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD dne 28.2.2019. Rozpočet na rok 2019 představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	12 713 442
Výdaje celkem	14 123 200
Financování	1 409 758

Schodek rozpočtu byl kryt z přebytku hospodaření minulých let.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období bylo provedeno celkem pět změn rozpočtu. ZO schválilo jedno rozpočtové opatření (dále jen RO) dne 27.11.2019 (RO č. 4). RO č. 1 (dne 31.5.2019), RO č. 2 (dne 10.6.2019), RO č. 3 (dne 30.9.2019) a RO č. 5 (dne 31.12.2019) přijala starostka obce na základě pověření ZO usn. č. 9/2018 dne 21.11.2018. ZO byla RO dána na vědomí. Do vývoje rozpočtu se opatření promítla takto (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	12 713 442	14 123 200,00	1 409 758,00
1. rozpočtová změna	667 138	389 500,00	-277 638,00
2. rozpočtová změna	43 142	35 000,00	-8 142,00
3. rozpočtová změna	367 333	-756 645,00	-1 123 978,00
4. rozpočtová změna	-59 500	-59 500,00	0
5. rozpočtová změna	-3 449 300	-1 758 405,50	1 690 894,50
Upravený rozpočet	10 282 255	11 973 149,50	1 690 894,50

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-5/2019 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2019. Rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách obce a ÚD dne 6.6., 11.6., 10.10., 6.12.2019 a 13.1.2020.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2018 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 (dále jen Zpráva) byl schválen ZO usn. č. 3/2019 dne 4.4.2019 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD od 12.3. do 4.4.2019. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD od 11.4.2019.

Bankovní výpis

V kontrolovaném období měla obec zřízeny bankovní účty, které ke dni 31.12.2019 vykazovaly následující zůstatky (v Kč):

č.ú. 986771329/0800	3 869 958,20 (výpis č. 12)
č.ú. 24825461/0100	6 067 610,13 (výpis č. 221)
č.ú. 107-9232130227/0100	3 509 924,27 (výpis č. 6)
č.ú. 94-2810461/0710	28 955,63 (výpis č. 36)
č.ú. 046A000488 (portfoliový)	0,00 (výpis za období 1.9.-30.9.2019), účet uzavřen ke dni 27.9.2019

Celkový stav peněžních prostředků: 13 476 448,23

Stavy prostředků na bankovních účtech byly doloženy výpisy z účtů a souhlasily s údajem na účtu 231 Základní běžný účet ve výkazu Rozvaha a stavem ve výkazu FIN 2-12 M (řádek č. 6010). Stavy byly ověřeny inventarizací účtu k 31.12.2019.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena Hlavní kniha účetnictví sestavená k 31.12.2019.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků se v obci řídila vydanou směrnicí č. 3/2011 norma o inventarizaci, která byla sestavená v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění. Plán inventarizace ze dne 18.12.2019 obsahoval termíny provedení (od 20.12.2019 do 22.1.2020), včetně rozsahu kontrol a jmenování inventarizační komise, a byl schválen ZO usn. č. 8/2019 dne 18.12.2019. Proškolení členů komise bylo zajištěno dne 20.12.2019 a doloženo prezenční listinou. Inventury byly provedeny v plném rozsahu účetní evidence včetně podrozvahových účtů. K jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 16.1.2020. Stavy majetku ke dni 31.12.2019 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví, nebyly zjištěny inventurní rozdíly. Doloženo vlastnictví akcií třech společností, k 31. 12. 2019 evidováno na účtu 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek výkazu Rozvaha 1 431 ks akcií v celkové účetní hodnotě 1 260 600 Kč.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC a sloužila zároveň jako evidence závazků. V kontrolovaném období bylo přijato 344 faktur, souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2019 ve výši 162 784,96 Kč souhlasil se zůstatkem účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha ke stejnému datu a byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2019. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur pořadové č. 313-324 a 326-331. Kontrolou zaměřenou na ověření věcné a formální správnosti nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC a sloužila zároveň jako evidence pohledávek. V kontrolovaném období bylo vystaveno celkem 14 faktur v celkovém objemu 263 557,32 Kč, souhrn neuhrazených pohledávek k 31.12.2019 ve výši 0 Kč souhlasil se zůstatkem účtu 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha ke stejnému datu a byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2019. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur pořadové č. 2019008-2019014. Kontrolou zaměřenou na ověření věcné a formální správnosti nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Stav trvale bydlících k 1.1.2018 v obci byl 530 obyvatel.

ZO schválilo dne 22.11.2018 výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva s platností od 1.12.2018, a to v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, v platném znění. Kontrolou byly ověřeny výše odměn u uvolněné starostky a neuvolněné místostarostky v období 1-12/2019. Nebyly zjištěny nedostatky, vyplacené odměny nepřesáhly schválené výše.

Pokladní kniha (deník)

Hotovostní operace obec zajišťovala jednou pokladnou obecního úřadu. Doklady byly tištěné z programu v PC v jedné dokladové řadě a měly předepsané náležitosti. V kontrolovaném období bylo vystaveno celkem 393 pokladních dokladů. Pokladní limit byl stanoven ve výši 30 000 Kč, dohoda o odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování byla uzavřena dne 7.4.2015 s účetní obce.

Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2019 ve výši 0 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha a údajem ve výkazu FIN 2-12 M (řádek č. 6040) ke stejnému datu. Stav byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2019. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady evidenční č. 374-393. Nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Předložený výkaz sestavený k 31.12.2019 byl v souladu s požadavky hlavy VI. a VII. vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, včetně korekce, a údaje o účtech závazků souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2019. Obec vlastnila lesní pozemky s plochou cca 32,64 ha ve výši ocenění 18 605 313 Kč, údaje byly uvedeny v části D.2 a D.3 výkazu.

Rozvaha

Kontrolou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2019. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 54 437 690,39 Kč. Obec evidovala dlouhodobé pohledávky ve výši 3 559 547,95 Kč, u krátkodobých pohledávek ve výši 6 330 707,07 Kč nebyla vytvořena opravná položka. Obec evidovala dlouhodobé závazky ve výši 3 718 037,07 Kč, nejvyšší objem představovaly přijaté zálohy na transfery ve výši 3 690 037,07 Kč. Z krátkodobých závazků ve výši 3 277 411,96 Kč představovaly nejvyšší objem přijaté zálohy na transfery ve výši 2 565 360 Kč. V kontrolovaném období nedošlo k významným pohybům na majetkových účtech. Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účtový rozvrh

Kontrolou byl předložen účtový rozvrh využívaný v kontrolovaném období, analytické členění účtů korespondovalo s potřebami obce.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31.12.2019 na 98,47 % (10 125 276,39 Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 99,03 % (11 856 626,25 Kč) bylo docíleno

záporného salda příjmů a výdajů ve výši 1 731 349,86 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	12 713 442	10 282 255,00	10 125 276,39
Výdaje	14 123 200	11 973 149,50	11 856 626,25
Financování	1 409 758	1 690 894,50	1 731 349,86

V kontrolovaném výkazu nebyly zjištěny nedostatky, objemy rozpočtu schválené ZO, včetně provedených rozpočtových změn, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené ve výkazu.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2019, který obsahoval následující hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	10 320 257,43
Výnosy celkem	11 389 312,80

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 1 069 055,37 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2019. Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

Darovací smlouvy

Obec v kontrolovaném období neuzavřela darovací smlouvu.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Kontrola bylo předloženo:

Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce uzavřená dne 22.11.2019 mezi obcí (poskytovatel) a II. mateřskou školou Preciosa, IČO 25027611 (příjemce), na podporu provozu mateřské školy ve školním roce 2019/2020 ve výši 6 500 Kč. Poskytnutí individuální dotace schváleno ZO usn. č. 7/2019 dne 30.10.2019. Smlouva z důvodu výše poskytnuté dotace nepodléhala povinnosti zveřejnění na internetových stránkách obce. Peněžní prostředky vypláceny ve dvou splátkách na základě vystavených faktur. Faktura č. 298 ve výši 3 500 Kč ze dne 25.11.2019 byla uhrazena dne 3.12.2019, druhá faktura nebyla v kontrolovaném období vystavena.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrola bylo předloženo:

Pol. 4111, účelový znak (dále jen ÚZ) 98348, objem 33 000 Kč

- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu.

Kontrola předloženo konečné vyúčtování v objemu 33 000 Kč (§ 6117 výkazu FIN 2-12 M).

Finanční vypořádání dotace předmětem závěrečného vyúčtování za rok 2019.

Pol. 4112, objem 114 900 Kč

- transfery v rámci dotačního vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2019.

Pol. 4116, objem 330 000 Kč

z toho:

ÚZ 34055, 300 000 Kč

- neinvestiční transfery od Ministerstva kultury - Obnova kostelu sv. Anny.

ÚZ 29014, 30 000 Kč

- neinvestiční transfery od Ministerstva zemědělství - Obnova lesních porostů.

Pol. 4122, objem 443 933 Kč

z toho:

169 000 Kč

- neinvestiční transfery od Libereckého kraje - projekt Obnova kostelu sv. Anny.

200 000 Kč

- neinvestiční transfery od Libereckého kraje - ocenění v soutěži Vesnice roku Libereckého kraje.

24 933 Kč

- neinvestiční transfery od Libereckého kraje - projekt Den Země Jeřmanice.

50 000 Kč

- neinvestiční transfery od Libereckého kraje - projekt Jeřmanické slavnosti.

Pol. 4222, objem 175 500 Kč

- investiční transfery od Libereckého kraje, projekt Rozšíření veřejného osvětlení včetně parkových úprav.

Smlouvy o dílo

Kontrola bylo předloženo:

Smlouva o dílo uzavřená dne 4.2.2019 se zhotovitelem Aron house s.r.o., IČO 01915126. Předmětem díla byla Oprava západní části kostela sv. Anny v Jeřmanicích. Cena díla 467 904,21 Kč bez DPH, 566 164,09 Kč s DPH. Z důvodu výše ceny díla nevznikla povinnost zveřejňování informací o zakázce na profilu zadavatele. Financování - dotace od Ministerstva kultury ve výši 300 000 Kč, dotace od Libereckého kraje ve výši 169 000 Kč, zbývající část z rozpočtu obce.

Finanční plnění: Faktura č. 19032 ve výši 507 259,47 Kč s DPH ze dne 2.5.2019 uhrazena dne 9.5.2019 a faktura č. 19034 ve výši 58 904,62 Kč ze dne 20.5.2019 uhrazena dne 10.6.2019.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Kontrola bylo předloženo:

Kupní smlouva uzavřená dne 13.9.2019 mezi obcí (jako kupující) a AUTO KOUTEK s. r. o. (jako prodávající), IČO 62245830. Předmětem koupě byl osobní vůz značky Dacia Duster v pořizovací ceně 330 495,86 Kč bez DPH, 399 900 Kč s DPH.

Finanční plnění: Faktura č. 2912001405 ve výši 399 900 Kč s DPH uhrazena dne 2.9.2019.

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období obec neměla uzavřenou úvěrovou smlouvu.

Smlouvy o půjčce

Obec zapůjčila v roce 2011 finanční prostředky ve výši 3 500 000 Kč společnosti OBŘÍ SUD JAVORNÍK s.r.o., ve které je 27% vlastníkem, s tím, že krátkodobá půjčka bude vrácena v roce 2013. ZO schválilo na svém zasedání dne 18.12.2013 usn. č. 8/2013 uzavření smlouvy o půjčce se společností Všesportovní areál Obří Sud Javorník s.r.o. s tím, že touto smlouvou bude nahrazena smlouva předchozí a její dodatky. Nová Smlouva o půjčce byla mezi společností (dlužník) a obcí uzavřena dne 20.12.2013, předmětem půjčky bylo poskytnutí finančních prostředků ve výši 3 500 000 Kč na dobu dvou let od podpisu smlouvy, tj. do 20.12.2015. Poskytnutá půjčka evidována ve výši 3 500 000 Kč na účtu 462 Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé. Půjčka měla být splacena v 12/2015, společnost požádala o prodloužení splatnosti, což bylo předmětem jednání ZO, které dne 16.12.2015

rozhodlo usn. č. 8/2015 o prodloužení splatnosti půjčky do 20.12.2016. Na jednání ZO dne 19.12.2016 bylo schváleno prodloužení splatnosti půjčky do 20.12.2017. Dne 18.12.2017 schválilo ZO další prodloužení splatnosti půjčky společnosti Vsesportovní areál Obří sud Javorník do 20.12.2018, zároveň byl vypracován dodatek ke smlouvě. V kontrolovaném období proběhlo jednání soudu ve věci insolvenční řízení s dlužníkem, kterého byla obec účastna jako věřitel uplatňující pohledávku ve výši 3 500 000 Kč. V době kontroly nebyl znám výsledek soudního řízení.

Obec (dále jako věřitel) v kontrolovaném období zapůjčila peněžní prostředky ve výši 45 000 Kč subjektu Sbor dobrovolných hasičů Jeřmanice, IČO 64039200 (dále jako dlužník) na základě uzavřené smlouvy o půjčce ze dne 5.4.2019 (schváleno ZO usn. č. 3/2019 dne 4.4.2019). Úhrada zápůjčky na bankovní účet dlužníka dne 5.4.2019. Účelem půjčky bylo finanční zajištění překlenovacího období než dlužník obdrží peněžní dotaci přislíbenou od Libereckého kraje. Termín splatnosti do 31.12.2019. Půjčka splacena na bankovní účet věřitele dne 30.12.2019.

Smlouvy o věcných břemenech

Kontrola bylo předloženo:

Obec (jako povinná) uzavřela dne 3.7.2019 se společností ČEZ Distribuce a.s., IČO 24729035, v zastoupení společností RYDVAL-ELEKTRO s.r.o., IČO 25298194 (jako oprávněná), smlouvu o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IP-12-4007736/VB/03 na pozemku p. č. 1709 v k.ú. Jeřmanice. Věcné břemeno bylo zřízeno za jednorázovou úplatu ve výši 40 000 Kč. Záměr zřídit věcné břemeno byl schválen ZO usn. č. 4/2019 dne 5.6.2019. Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 21.8.2019 s právními účinky ke dni 29.7.2019.

Finanční plnění: Úplata ve výši 40 000 Kč uhrazena na bankovní účet povinné dne 9.10.2019.

Smlouvy o vkladu majetku

Obec vlastnila 27% podíl ve Vsesportovním areálu OBŘÍ SUD JAVORNÍK s.r.o., IČO 25119109, se sídlem v Jeřmanicích, Pastervní 274. Společnost provozovala lyžařský areál v Jeřmanicích. Zástavní právo k obchodnímu podílu společníka zřízeno na základě Smlouvy o zřízení zástavního práva k obchodnímu podílu reg. č. 258/2013.17c uzavřené mezi Equa bank a. s., IČO 47116102, se sídlem Praha 8, Karlín, Karolinská 661/4, PSČ 186 00 (jako zástavním věřitelem) a obcí (jako zástavcem) ze dne 5. září 2013 k zajištění pohledávek zástavního věřitele Equa bank a. s. specifikovaných ve Smlouvě o zřízení zástavního práva k obchodnímu podílu až do celkové výše 110 000 000 Kč vznikajících do 31.10.2038. Datum vzniku zástavního práva: 20. listopadu 2013.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, na svých internetových stránkách a ÚD zveřejňovala záměry prodat, směnit, pronajmout, propachtovat či pronajmout nemovitou věc před jejich projednáním.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V rámci přezkoumání byl ověřen postup obce při výběru dodavatele veřejné zakázky malého rozsahu:

Oprava západní části kostela sv. Anny v Jeřmanicích

- výzva k podání nabídky formou poptávky ze dne 19.12.2018 (osloveni 4 dodavatelé),
- lhůta pro podání nabídek do 14.1.2019,
- předpokládaná hodnota zakázky 434 500 Kč bez DPH,
- výběr nejvýhodnější nabídky ZO usn. č. 1/2019 dne 4.2.2019 (doručena 1 nabídka),
- zakázka zadána subjektu Aron house s.r.o., IČO 01915126,

- smlouva o dílo byla uzavřena 4.2.2019, z důvodu výše smluvní ceny nepodléhala smlouva o dílo povinnosti zveřejnění na profilu zadavatele,
- cena zakázky 467 904,21 Kč bez DPH, 566 164,09 Kč s DPH,
- předpokládaný termín dokončení díla do 15.11.2019.

Finanční plnění: Uvedeno v kapitole Smlouvy o dílo.

Nebyly zjištěny nedostatky, obec postupovala u kontrolované zakázky v souladu s příslušnými zákonnými normami.

Vnitřní předpis a směrnice

Ke svému hospodaření měla obec soubor vnitřních předpisů z předcházejících let. V kontrolovaném období nebyly vnitřní předpisy a směrnice aktualizovány, ani schváleny nové.

Výsledky externích kontrol

Dle sdělení obce v kontrolovaném období neproběhla externí kontrola.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva byly obsahově vedeny v souladu s ustanovením § 95 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Kontrole podrobeny zápisy a usnesení z jednání ZO v kontrolovaném období ze dne 4.2., 27.2., 4.4., 5.6., 21.8., 10.9., 30.10., 27.11. a 18.12.2019. Dále pak vzhledem k projednávaným materiálům vztahujícím se ke kontrolovanému období zápis a usnesení ZO ze dne 19.12.2018, kde byla schválena pravidla rozpočtového provizoria na rok 2019.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

V kontrolovaném období, dle sdělení obce, nebyly tvořeny peněžní fondy. Účty 236 Běžné účty fondů územních samosprávných celků a 419 Ostatní fondy ve výkazu Rozvaha a stejně tak řádek 6020 ve výkazu FIN 2–12 M vykazovaly nulové hodnoty.

Činnost finančního a kontrolního výboru

K zajištění ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, byl zřízen finanční a kontrolní výbor. Kontrole předložen zápis z jednání finančního výboru ze dne 18.12.2019 a zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 17.12.2019.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31.12.2018 schválilo ZO usn. č. 3/2019 dne 4.4.2019. Obec ukončila rok 2018 s kladným výsledkem hospodaření ve výši 2 674 644,04 Kč.

Kontrola byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 4.4.2019, obsahoval povinné náležitosti.

