

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jeřmanice, IČ46744959, za rok 2015

Přezkoumání hospodaření obce Jeřmanice za rok 2015 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, 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 20. 1. 2016.

Přezkoumané období od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015.

1. Dílčí přezkoumání hospodaření nebylo prováděno.
2. Jednorázové přezkoumání hospodaření bylo vykonáno na obecním úřadu dne 3. 2. 2016.

Přezkoumání vykonal:

Mgr. Alena Vrbová, kontrolor pověřený přezkoumáním.

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-0067/15/Vrb dne 20. 1. 2016.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 3. 2. 2016.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: 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 právními 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 hospodaří 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 právnických 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 2015

Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.

A.II. Zjištěné chyby a nedostatky z přezkoumání hospodaření za rok 2015

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 147a odst. 1,2 písm. a

Uveřejňování smluv, výše skutečně uhrazené ceny a seznamu subdodavatelů

(1) Veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele

- a) smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků,
- b) výši skutečně uhrazené ceny za plnění veřejné zakázky,
- c) seznam subdodavatelů dodavatele veřejné zakázky.

(2) Veřejný zadavatel uveřejní podle odstavce 1 písm. a) celé znění smlouvy nebo rámcové smlouvy do 15 dnů od jejího uzavření. Pokud veřejný zadavatel postupoval podle § 89 odst. 3 věty druhé, uveřejní přílohy rámcové smlouvy do 15 dnů od skončení účinnosti rámcové smlouvy. Veřejný zadavatel neuveřejní informace, u kterých to vyžaduje ochrana informací a údajů podle zvláštních právních předpisů. Povinnost podle odstavce 1 písm. a) se nevztahuje na

- a) smlouvy na veřejné zakázky malého rozsahu, jejichž cena nepřesáhne 500 000 Kč bez DPH,
- b) smlouvy na veřejné zakázky, u nichž veřejný zadavatel postupoval v souladu s § 18 odst. 1 písm. a), odst. 2 písm. a) a c), odst. 3 písm. e) a odst. 4 písm. d),
- c) smlouvy na plnění veřejných zakázek zadané na základě rámcové smlouvy nebo v dynamickém nákupním systému, jejichž cena nepřesáhne 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty.

(3) Výši skutečně uhrazené ceny za plnění veřejné zakázky podle odstavce 1 písm. b) uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 90 dnů od splnění smlouvy. U smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu uhrazenou za plnění veřejné zakázky v předchozím kalendářním roce. Povinnost uveřejnit výši skutečně uhrazené ceny za plnění veřejné zakázky se nevztahuje na

- a) veřejné zakázky malého rozsahu,
- b) veřejné zakázky, u nichž veřejný zadavatel postupoval v souladu s § 18 odst. 1 písm. a), odst. 2 písm. a) a c), odst. 3 písm. e) a odst. 4 písm. d).

(4) Dodavatel předloží veřejnému zadavateli seznam subdodavatelů podle odstavce 1 písm. c), ve kterém uvede subdodavatele, jímž za plnění subdodávky uhradil více než 10 % nebo v případě významné veřejné zakázky více než 5 %

- a) z celkové ceny veřejné zakázky, nebo
- b) z části ceny veřejné zakázky uhrazené veřejným zadavatelem v jednom kalendářním roce, pokud doba plnění veřejné zakázky přesahuje 1 rok.

(5) Dodavatel předloží seznam subdodavatelů podle odstavce 1 písm. c) nejpozději do

- a) 60 dnů od splnění smlouvy, nebo
- b) 28. února následujícího kalendářního roku v případě, že plnění smlouvy přesahuje 1 rok.

Má-li subdodavatel formu akciové společnosti, je přílohou seznamu i seznam vlastníků akcií, jejichž souhrnná jmenovitá hodnota přesahuje 10 % základního kapitálu, vyhotovený ve lhůtě 90 dnů před dnem předložení seznamu subdodavatelů.

(6) Veřejný zadavatel uveřejní seznam subdodavatelů podle odstavce 1 písm. c) nejpozději do

- a) 90 dnů od splnění smlouvy, nebo
- b) 31. března následujícího kalendářního roku v případě, že plnění smlouvy přesahuje 1 rok.

(7) Povinnosti podle odstavců 4 a 5 se nevztahují na

- a) veřejné zakázky malého rozsahu,
- b) veřejné zakázky, u nichž veřejný zadavatel postupoval v souladu s § 18 odst. 1 písm. a), odst. 2 písm. a) a c), odst. 3 písm. e) a odst. 4 písm. d).

(8) Strukturu údajů pro uveřejnění výše skutečně uhrazené ceny za plnění veřejné zakázky a podrobnosti uveřejnění smlouvy uzavřené na veřejnou zakázku a uveřejnění seznamu subdodavatelů stanoví prováděcí právní předpis.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Smlouva o dílo uzavřená dne 10. 7. 2015 za cenu díla 770 993 Kč bez DPH, byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 13. 11. 2015, dodatek č. 1 smlouvy o dílo uzavřený dne 21. 9. 2015 nebyl zveřejněn.

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 2015

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

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 0,34 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,65 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec, dne 4. února 2016

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Alena Vrbová

.....
kontrolor pověřený přezkoumáním



.....
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 přezkoumáním. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty, dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.
- byla vyhotovena 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,
- nekoupila, ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady.

Poučení:

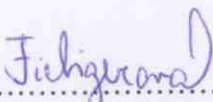
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

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

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jeřmanice o počtu 14 stran byla seznámena a její stejnopis převzala, starostka obce Mgr. Helena Fiebigerová.

Mgr. Helena Fiebigerová
starostka obce


.....
Razítko, podpis, dne



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce a elektronicky způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 5. 2. 2015 do 11. 3. 2015. Zveřejnění proběhlo v souladu s § 11 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.

Rozpočet byl navržen jako vyrovnaný ve výši:

Příjmy	9 284 958 Kč
Výdaje	9 284 958 Kč

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena usnesením zastupitelstva obce č. 9/14 ze dne 17. 12. 2014 dle pravidel rozpočtového provizoria, a to do doby schválení rozpočtu na rok 2015.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled na období 2015 - 2017 schválilo zastupitelstvo obce na zasedání konaném dne 6. 10. 2014 usnesením č. 6/2014 v následujících hodnotách (v tis. Kč):

	2016	2017
Příjmy	5 080	5 200
Výdaje	5 080	5 200

Rozpočtový výhled byl projednán a schválen v souladu s § 13, zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2015 schválilo ZO na svém zasedání dne 11. 3. 2015 usnesením č. 2/15 v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona 128/2000 Sb., o obcích v pl. znění, a v souladu s § 4, zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Rozpočet byl schválen jako "vyrovnaný" v následující výši:

Příjmy	9 284 958 Kč
Výdaje	9 284 958 Kč

Následně na zasedání ZO dne 10. 6. 2015 bylo projednáno skryté financování rozpočtu a byla provedena revokace usnesení č. 2/15 ze dne 11. 3. 2015 a rozpočet byl usnesením č. 4/15 nově schválen jako přebytkový v následujících hodnotách:

Příjmy	9 284 958 Kč
Výdaje	8 684 958 Kč
Financování	- 600 000 Kč

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schváleného rozpočtu do výkazu FIN 2 - 12 M.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec nebyla zřizovatelem žádné organizace, která by byla povinna řídit se závaznými ukazateli obecního rozpočtu.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2014 projednalo ZO na svém zasedání a usnesením č. 3/15 schválilo dne 22. 4. 2015. ZO projednalo Závěrečný účet obce za rok 2014 spolu se Zprávou

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014 a schválilo výrokem "bez výhrad". Závěrečný účet byl zveřejněn na úřední desce od 13. 3. 2015 do 30. 3. 2015 (i v elektronické podobě), v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Závěrečný účet obsahoval všechny náležitosti uložené zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Rozpočtová opatření

V souladu s § 16 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění, schválilo ZO v kontrolovaném období následující rozpočtová opatření v tomto rozsahu:

	Příjmy	Výdaje	Financování	Schv./usn.
Schválený R.	9 284 958 Kč	8 684 958 Kč	- 600 000 Kč	
opatření č. 1	222 042 Kč	222 042 Kč	0 Kč	22.4./4/2015
opatření č. 2	884 726 Kč	884 726 Kč	0 Kč	21.10./7/2015
opatření č. 3	- 3 701 233 Kč	- 3 701 233 Kč	0 Kč	16.12./8/2015
Upravený R.	6 690 493 Kč	6 090 493 Kč	- 600 000 Kč	

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schválených rozpočtových opatření do výkazu FIN 2 – 12 M k datu 31. 12. 2015.

Bankovní výpis

Obec využívala u svých účtů internetového bankovníctví. Předloženy byly bankovní výpisy na následující bankovní účty se zůstatkem ke dni 31. 12. 2015:

Čs. spoř. a.s. č.ú. 986 771 329/0800	2 175 673,91 Kč (BV pořadové č. 012)
KB č.ú. 2482 5461/0100	1 283 386,18 Kč (BV pořadové č. 197)
KB č.ú. 107-923 2130 227/0100	3 504 489,88 Kč (BV pořadové č. 9) - spořicí účet
ČNB č.ú. 94-281 0461/0710	87 976,66 Kč (BV pořadové č. 24)
Celkem	7 051 526,63 Kč

Základní BÚ 231 Rozvahy v celkové výši 7 051 526,63 Kč odpovídal zůstatku na bankovních výpisech a na výkazu FIN 2 - 12 M o plnění rozpočtu (ř. 6010 a 6030) k 31. 12. 2015.

Úvěrové účty ani účty fondů obec nevedla.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Kontrola byla předložena dohoda o hmotné odpovědnosti za schodek na svěřených hodnotách, kterou obec uzavřela s účetní dne 7. 4. 2015 na pokladní hotovost a jiné hodnoty. Dohoda splňovala potřebné náležitosti a byla uzavřena v souladu s platným Zákoníkem práce 262/2006 Sb., v následujícím období nebyla provedena aktualizace.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena "Hlavní kniha účetnictví" za období 1 - 12/2015 a "Analytická rozvaha" za období 1 - 12/2015 (tisk sestavy ze systému GINIS ze dne 26. 1. 2016).

Inventurní soupis majetku a závazků

Kontrola byl předložen "Plán inventur na rok 2015" ze dne 16. 12. 2015, který obsahoval okamžik zahájení inventarizace dne 4. 1. 2016 a ukončení dnem 26. 1. 2016, zahájení činnosti a proškolení komisí a datum, ke kterému bude provedena inventarizace. Obsahem plánu byly i seznamy inventurních soupisů, které budou sestavovány. Plán inventur na rok 2015 byl

schválen ZO dne 16. 12. 2015 usnesením č. 8/2015. Členové inventarizační komise byli proškoleni dne 4. 1. 2016.

K inventarizaci měla obec "Vnitřní směrnici č. 3/2011 Norma o inventarizaci". Směrnice byla vypracována v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb..

Fyzické a účetní stavy majetku uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy na účtech uvedených v účetnictví, ve výkazu rozvaha a v podrozvahové evidenci k datu 31. 12. 2015.

Inventurní soupisy obsahovaly podpis osoby odpovědné, tj. starostky obce a podpisy osob odpovědných za provedení inventarizace. Podpisové vzory inventarizační komise byly předloženy. Vlastnictví cenných papírů bylo doloženo aktuálním dopisem. Nemovitý majetek byl podložen aktuálním výpisem z katastru nemovitostí a oceněním.

Inventarizační zpráva byla vypracována dne 26. 1. 2016. Obsahovala IČO, datum ke kterému byla inventarizace provedena, tj. k 31. 12. 2015, datum zahájení inventarizace dne 4. 1. 2016 a ukončení dne 26. 1. 2016. Zpráva byla opatřena podpisovými záznamy odpovědných osob. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC. V roce 2015 bylo obcí evidováno celkem 218 přijatých faktur v celkové výši 3 836 801,90 Kč. Došlé faktury byly hrazeny průběžně v době splatnosti, nezaplacené faktury ve výši 128 700,91 Kč byly splatné v lednu 2016. Namátkově byly kontrolovány přijaté faktury, jejich úhrady a zaúčtování v období 12/2015 (č. 200 - 211). Kontrolou zaměřenou na ověření věcné a formální správnosti, nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena na PC a obsahovala předepsané náležitosti. V roce 2015 bylo obcí vydáno celkem 7 faktur v celkové výši 191 227,50 Kč, které byly uhrazeny v době splatnosti. Kontrolou bylo ověřeno, že faktury byly řádně zaúčtovány, doklady obsahovaly předepsané náležitosti dle zákona č. 563/91 Sb., o účetnictví, nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Na ustavujícím zasedání dne 6. 11. 2014 schválilo ZO usnesením č. 7/2014, že bude člen ZO pro výkon funkce starosty dlouhodobě uvolněn. Dále na zasedání dne 26. 11. 2014 schválilo ZO usnesením č. 8/2014 měsíční odměny neuvolněných zastupitelů obce v následující výši:

- místostarosta 6 000 Kč,
- předseda výboru 1 060 Kč,
- člen výboru 750 Kč,
- člen zastupitelstva 460 Kč.

Zároveň schválilo ZO výplatu cestovních náhrad měsíčním paušálem:

- starosta 1 200 Kč,
- místostarosta 500 Kč.

Následně na zasedání dne 22. 4. 2015 schválilo ZO usnesením č. 3/2015 měsíční odměny neuvolněných zastupitelů obce v následující výši:

- místostarosta 6 210 Kč,
- předseda výboru 1 097 Kč,
- člen výboru 776 Kč,

- člen zastupitelstva 476 Kč.
Změna odměn byla stanovena od 1. 5. 2015.

Žádná další změna v odměňování volených zastupitelů obce nebyla v kontrolovaném období schvalována.

Odměňování vycházelo z počtu 497 obyvatel ke dni 1. 1. 2015. Kontrolou mzdových listů za rok 2015 bylo ověřeno, že měsíční odměny uvolněné starostky a neuvolněných členů zastupitelstva obce souhlasily s výší odměn odsouhlasených na zasedání ZO a byly v souladu s NV č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev v platném znění. Stanovené odměny nepřesahovaly maximální možnou hranici vyplývající z platných právních norem.

Žádný finanční dar nad rámec měsíčních odměn, nebyl ve sledovaném období vyplacen.

ZO na svém zasedání dne 16. 12. 2015 schválilo změnu odměňování neuvolněných členů zastupitelstva následovně:

- místostarostka	6 400 Kč,
- předseda výboru	1 130 Kč,
- člen výboru	800 Kč,
- člen zastupitelstva	491 Kč.

Odměny byly změněny s platností od 1. 1. 2016.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha byla vedena PC kde byl koncem měsíce zpracován přehled včetně obrátů a zůstatků. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě. V roce 2015 byly vyhotoveny pokladní doklady v číselné řadě 1 - 486. Stanovený pokladní limit nebyl v kontrolovaném období překročen. Namátkovou kontrolou pokladních dokladů č. 461 - 486 v období 12/2015 nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní kniha k datu 31. 12. 2015 vykazovala nulový zůstatek, který odpovídal stavu účtu Rozvahy 261 - Pokladna.

Příloha účetních výkazů

Kontrola byla předložena Příloha účetních výkazů k 31. 12. 2015. Jednotlivé položky v příloze navazovaly na hodnoty uvedené v Rozvaze 12/2015. Příloha byla vyplněna ve všech částech, pro něž měla obec v účetnictví informace, a kde tak ukládá vyhláška č. 410/2009 Sb.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha ke dni 31. 12. 2015; okruhy souhlasily (A = P ve výši 53 030 635,07 Kč); stav účtu 231 - běžný účet obce, ve výši 7 051 526,63 Kč souhlasil s výkazem FIN 2 - 12 M ř. 6010 a 6030. Oprávky byly vytvořeny v plné výši na účtu 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 29 221,50 Kč a na účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 1 029 321,50 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období zisk ve výši 2 066 554,05 Kč - účet 493, souhlasil na Výkaz zisku a ztráty. Obec zapůjčila v roce 2011 finanční prostředky ve výši 3 500 000 Kč společnosti Všesportovní areál OBŘÍ SUD JAVORNÍK s.r.o., která byla 27 % vlastníkem s tím, že krátkodobá půjčka bude vrácena v roce 2013. Půjčka byla nahrazena novou smlouvou ve stejném finančním objemu schválenou ZO dne 18. 12. 2013, což souhlasilo s účtem rozvahy č. 462 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé. Půjčka měla být splacena v 12/2015, společnost požádala o její prodloužení, což bylo předmětem jednání ZO, které dne 16. 12. 2015 rozhodlo usnesením č. 8/15 o prodloužení půjčky do 20. 12. 2016. Obec k 1. 1. 2015 evidovala na účtu č. 459 - Ostatní dlouhodobé závazky jistinu ve výši 600 000

Kč, která byla v průběhu roku vrácena. Obec nečerpala žádný úvěr ani půjčku, nehospodařila s fondy ani s majetkem ve vlastnictví státu. V průběhu roku 2015 nebyla v majetku obce zaznamenána žádná významná změna oproti stavu k 1. 1. 2015.

Účetní doklad

Namátkovou kontrolou byly prověřeny účetní doklady vztahující se k bankovním výpisům v období 12/2015. Kontrolované doklady obsahovaly předepsané náležitosti podle zákona 563/1991 Sb. o účetnictví v platném znění. Nedostatky v účtování dle platné rozpočtové skladby nebyly zjištěny.

Schvalování roční účetní závěrky

V souladu s ustanovením zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 84 odst. 2 písm. b) a v souladu s vyhláškou č. 220/2013 Sb. o požadavcích na schvalování účetních závěrek, schválilo zastupitelstvo obce dne 22. 4. 2015 usnesením č. 3/15 účetní závěrku obce Jeřmanice sestavenou k rozvahovému dni, tj. k 31. 12. 2014.

Zastupitelstvo obce nezjistilo, že by účetní závěrka neposkytla v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb. věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky - doloženo protokolem ze dne 22. 4. 2015.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen "Účtový rozvrh - opis použitých účtů" platný pro rok 2015 sestavený včetně podrozvahových účtů.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2 – 12 M ke dni 31. 12. 2015. Plnění rozpočtu v konsolidovaných příjmech a výdajích bylo následující:

	Rozpočet	Upravený R	Skutečnost
Příjmy	9 284 958	6 690 493	6 634 550,95
Výdaje	8 684 958	6 090 493	5 765 255,72
Financování	- 600 000	- 600 000	- 869 295,23

Položky schváleného rozpočtu a rozpočtu po změnách souhlasí s údaji schválenými zastupitelstvem obce. Územní samosprávný celek hospodařil v souladu se schváleným rozpočtem. Hospodaření obce skončilo rozpočtovým přebytkem ve výši 869 295,23 Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty za 1 - 12/2015. Za sledované období vykázala obec výsledek hospodaření v následujících hodnotách:

Náklady	4 661 725,29 Kč
Výnosy	6 728 279,34 Kč
VH po zdanění	2 066 554,05 Kč

Výsledek hospodaření uvedený ve výkazu - zisk ve výši 2 066 554,05 Kč souhlasil s údajem Rozvahy ke dni 31. 12. 2015 účet 493 – výsledek hospodaření běžného účetního období. Hospodářská činnost nebyla obcí provozována a ve výkazu nebyla uvedena.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Obec neměla zřízenou žádnou příspěvkovou organizaci, ani organizační složku.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec ve sledovaném období neposkytla z majetku územního celku žádnou účelovou dotaci.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontroly byly předloženy doklady k přijatým dotacím v roce 2015:

- na základě Dohody s ÚP České republiky č. LBA-VF-60/2015 ze dne 1. 9. 2015, bylo zřízeno jedno pracovní místo na dobu od 2. 9. 2015 do 31. 8. 2016. Na základě dohody uzavřené s ÚP ČR obdržela obec finanční prostředky ve výši 7 367 Kč s přiděleným ÚZ 13013, 26 000 Kč s přiděleným ÚZ 13234. Vyúčtování bylo provedeno v souladu s podmínkami poskytovatele.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec Jeřmanice neměla v roce 2015 uzavřenou žádnou smlouvu o přijetí úvěru.

Smlouvy o půjčce

Obec zapůjčila v roce 2011 finanční prostředky ve výši 3 500 000 Kč společnosti OBŘÍ SUD JAVORNÍK s.r.o., které je 27 % vlastníkem, s tím, že krátkodobá půjčka bude vrácena v roce 2013. Půjčka byla nahrazena novou smlouvou ve stejném finančním objemu.

ZO schválilo na svém zasedání dne 18. 12. 2013 usnesením 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. Předložená "Smlouva o půjčce" byla mezi společností (dlužníkem) 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 byla ve výši 3 500 000 Kč zachycena v Rozvaze účet č. 462 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé a byla doložena inventarizací. Půjčka měla být splacena v 12/2015, společnost požádala o její prodloužení, což bylo předmětem jednání ZO, které dne 16. 12. 2015 rozhodlo usnesením č. 8/15 o prodloužení půjčky do 20. 12. 2016.

Dále ZO na svém zasedání dne 22. 7. 2015 schválilo usnesením č. 5/15 poskytnutí půjčky SDH Jeřmanice ve výši 45 000 Kč se splatností do 20. 12. 2015, půjčka byla vrácena dle dohody.

Smlouvy o ručení

Obec Jeřmanice neměla ve sledovaném období uzavřenou žádnou smlouvu o ručení fyzickým ani právnickým osobám.

Smlouvy o věcných břemenech

Ve sledovaném období nebylo kromě věcných břemen - služebnosti, která byla zapsána v katastru nemovitostí, zjištěno zřizování věcných břemen - služebnosti k majetku územního celku.

Smlouvy o vkladu majetku

Obec měla 27% podíl ve všesportovním areálu OBŘÍ SUD JAVORNÍK s.r.o., IČO 251 19 109 se sídlem v Jeřmanicích, Pastevní 274. Společnost provozovala lyžařský areál v Jeřmanicích. K majetku bylo zřízeno zástavní právo k obchodnímu podílu ve prospěch

společnosti Raiffeisen - Leasing, s.r.o., IČ 61567863 pro pohledávku v celkové výši 109 454 814,00 Kč s příslušenstvím.

Smlouvy zástavní

V roce 2015 neuzavřela obec Jeřmanice žádnou smlouvu týkající se zástavy obecního majetku.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Záměr obce převést a prodat pozemky a majetek byl vždy zveřejněn na úřední desce obce a elektronicky v souladu s § 39, zákona 128/2000 Sb. o obcích v platném znění. Vyvěšení jednotlivých záměrů prodeje pozemků bylo potvrzeno na listu "Zveřejnění záměru" s datem vyvěšení a sejmutí daného dokumentu. Dále bylo datum zveřejnění evidováno v knize "Evidence oznamovaných písemností (úřední deska)" a na kupní smlouvě.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Dle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, proběhly v roce 2015 v obci Jeřmanice zadávací řízení na akce:

- "Stavební úpravy objektu č.p. 277 v Jeřmanicích", předpokládaná cena zakázky byla 786 000 Kč bez DPH,
- "Sadové úpravy - Jeřmanice", předpokládaná cena zakázky do 500 000 Kč bez DPH,
- "Dětské hřiště - Jeřmanice", předpokládaná cena zakázky do 500 000 Kč bez DPH.

Namátkovou kontrolou byla prověřena veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce "Stavební úpravy objektu č.p. 277 v Jeřmanicích".

ZO na svém zasedání dne 22. 4. 2015 schválilo usnesením č. 3/15 zahájení zadávacího řízení veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce "Stavební úpravy objektu č.p. 277 v Jeřmanicích", odeslání výzvy 5ti dodavatelům, stanovilo hodnotící komisi, která bude zároveň otvírat obálky a uložilo starostce obce zajistit další postup a předložit ZO výsledek zadávacího řízení a návrh smlouvy o dílo ke schválení. Předpokládaná cena zakázky byla 786 000 Kč bez DPH.

Následně dne 10. 6. 2015 schválilo ZO usnesením č. 4/15 výběr nejvhodnější nabídky kyz-kai, s.r.o. se sídlem Nitranská Liberec na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce "Stavební úpravy objektu č.p. 277 v Jeřmanicích" a návrh smlouvy o dílo za cenu díla 770 993 Kč bez DPH, a uložilo starostce tuto smlouvu uzavřít, smlouva byla uzavřena 10. 7. 2015.

Následně dne 23. 9. 2015 projednalo ZO a schválilo usnesením č. 6/15 dodatek smlouvy o dílo na stavební práce "Stavební úpravy objektu č.p. 277 v Jeřmanicích", který zahrnoval vícepráce v rozsahu 79 124 Kč, celková cena díla 850 027 Kč bez DPH. Dodatek č. 1 smlouvy o dílo ze dne 10. 7. 2015 byl uzavřen 21. 9. 2015.

Cena díla odpovídala faktuře ze dne 8. 12. 2015, poř. č. 203 na 850 072 Kč bez DPH, celkem s DPH 1 028 533 Kč (uhrazené dne 24. 9. 2015 záloha ve výši 750 000 Kč, BV poř. č. 139 a dne 15. 9. 2015 doplatek ve výši 278 533 Kč, BV poř. č. 190).

Obec měla zřízen profil zadavatele na adrese:

<https://www.tenderarena.cz/profil/detail.jsf?identifikator=ObecJermanice>, na kterém byla zveřejněna smlouva o dílo uzavřená s vybraným dodavatelem.

Smlouva o dílo uzavřená dne 10. 7. 2015 za cenu díla 770 993 Kč bez DPH, byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 13. 11. 2015, dodatek č. 1 smlouvy o dílo uzavřený dne 21. 9. 2015 nebyl zveřejněn.

Obec neuveřejnila na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec předložila následující vnitřní předpisy:

- směrnice č. 2/2007 - spisový a skartační řád od 1. 8. 2007,
- směrnice č. 1/2008 - pro vedení a oběh účetních dokladů,
- směrnice č. 1/2011 - pro časové rozlišení od 28. 11. 2011,
- směrnice č. 2/2011 - odpisový plán od 1. 12. 2011,
- směrnice č. 3/2011 - norma o inventarizaci od 1. 12. 2011,
- směrnice č. 4/2011 - pro vedení a oběh účetních dokladů od 15. 12. 2011,
- směrnice č. 1/2012 - opravné položky od 19. 12. 2012,
- směrnice č. 2/2012 - podrozvahová evidence od 19. 12. 2012,
- směrnice č. 1/2015 – odpisový plán od 1. 1. 2015.

Výsledky externích kontrol

V roce 2015 nebyly v obci Jeřmanice provedeny žádné externí kontroly.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontroly bylo předloženo celkem osm zápisů ZO z roku 2015 (28. 1., 11. 3., 22. 4., 10. 6., 22. 7., 23. 9., 21. 10., 16. 12.) a jeden zápis ZO z roku 2014 (17. 12. 2014). Zápisy byly podle zjištění kontroly vedeny v souladu se zněním zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v § 95.

Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití

Obec Jeřmanice neměla zřízen Fond rozvoje bydlení ani Sociální fond.

Zápisy z jednání výborů

K zajištění ustanovení § 119 zákona 128/2000 Sb., o obcích, byly kontroly předloženy dvě zprávy za rok 2015, jedna finančního výboru o kontrolách účetních dokladů a plnění rozpočtu. Druhá zpráva byla z jednání kontrolního výboru, který se zabýval kontrolou plnění usnesení, výběrovým řízením, zveřejňování na úřední desce a pohledávkami. Zápisy byly projednány v ZO, které je na svém zasedání vzalo na vědomí.