



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0068/22/Bro

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jeřmanice, IČO 46744959, za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Jeřmanice za rok 2022 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. 1. 2023.

Přezkoumané období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022.

1. Dílčí přezkoumání hospodaření nebylo prováděno.
2. Jednorázové přezkoumání hospodaření bylo vykonáno na obecním úřadu dne 26. 1. 2023.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Jitka Brotzová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1002.

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-0068/22/Bro dne 18. 1. 2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 26. 1. 2023.

Popis úkonu: seznámení starostky obce s výsledky kontroly.

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

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.

T +420 485 226 604 E jitka.brotzova@kraj-lbc.cz

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 hospodáří 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 2022

Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.

A.II. Zjištěné chyby a nedostatky z přezkoumání hospodaření za rok 2022

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 2022

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 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 2,80 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,19 %
- 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 obce nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Liberec, dne 10. 2. 2023

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Jitka Brotzová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

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 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 nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

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 12 stran po jejím projednání a seznámení převzala starostka obce Mgr. Helena Fiebigerová.

Mgr. Helena Fiebigerová
starostka obce

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce a úřední desce (dále jen ÚD) od 18. 1. 2022 (na webových stránkách obce dosud).

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria na období do schválení rozpočtu na rok 2022 (dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění) byla předložena zastupitelstvu obce (dále jen ZO) a zároveň schválena ZO dne 15. 12. 2021, usn. č. 8/2021, zveřejněna na internetových stránkách obce a ÚD dne 23. 12. 2021.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období k 12/2022 bylo provedeno 6 rozpočtových opatření (dále jen RO). Starostka přijala RO č. 1 - 4 na základě pověření ZO dne 21. 11. 2018, usn. č. 9 - pověřena na celé volební období. Dále na ZO dne 31. 10. 2022, usn. č. 9/2022 byla starostka pověřena k provádění RO do konce dalšího volebního období. ZO byla RO dána na vědomí.

RO č. 1 schváleno starostkou dne 20. 6. 2022, ZO vzalo na vědomí dne 11. 7. 2022, usn. č. 6/2022, zveř. 30. 6. 2022,

RO č. 2 schváleno starostkou dne 21. 7. 2022, ZO vzalo na vědomí dne 14. 9. 2022, usn. č. 7/2022, zveř. 5. 8. 2022,

RO č. 3 schváleno starostkou dne 29. 8. 2022, ZO vzalo na vědomí dne 14. 9. 2022, usn. č. 7/2022, zveř. 12. 9. 2022,

RO č. 4 schváleno starostkou dne 22. 9. 2022, ZO vzalo na vědomí dne 31. 10. 2022, usn. č. 9/2022, zveř. 5. 10. 2022.

RO č. 5 schváleno ZO dne 23. 11. 2022, usn. č. 10/2022, zveř. 24. 11. 2022,

RO č. 6 schváleno ZO dne 20. 12. 2022, usn. č. 11/2022, zveř. 21. 12. 2022.

RO se do vývoje rozpočtu promítla následovně (v Kč):

Rekapitulace	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Změna
Příjmy	10 762 840	13 111 497,56	2 348 657,56
Výdaje	10 762 840	13 111 497,56	2 348 657,56
Financování	0	0	0

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí RO do výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2022.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl schválen ZO dne 14. 3. 2022 usn. č. 3/2022 jako vyrovnaný. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD dne 15. 3. 2022. Rozpočet na rok 2022 představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	10 762 840
Výdaje celkem	10 762 840
Financování	0

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání ZO usn. č. 4/2020 dne 24. 6. 2020 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2025. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných částkách (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2022	11 813	11 813	0
2023	12 995	12 995	0
2024	14 294	14 294	0
2025	15 724	15 724	0

Na internetových stránkách obce a ÚD byl výhled zveřejněný od 25. 6. 2020.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2021 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 (dále jen Zpráva) byl schválen ZO dne 14. 3. 2022 usn. č. 3/2022 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD od 10. 2. 2022 do 14. 3. 2022. 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 15. 3. 2022 a je dosud.

Bankovní výpis

V kontrolovaném období měla obec zřízeny bankovní účty, které ke dni 31. 12. 2022 vykazovaly následující zůstatky (v Kč):

č.ú. 986771329/0800 - ČS	3 871 666,26 (výpis č. 12)
č.ú. 24825461/0100 - KB	9 123 404,95 (výpis č. 225)
č.ú. 107-9232130227/0100 - KB	3 513 084,19 (výpis č. 6)
č.ú. 94-2810461/0710 - ČNB	1 341 223,67 (výpis č. 31)
Celkem	17 849 379,07

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. 2022.

Inventurní soupis majetku a závazků

Plán inventarizace ze dne 20. 12. 2022 obsahoval termíny provedení (od 22. 12. 2022 do 22. 1. 2023), včetně rozsahu kontrol a jmenování inventarizační komise, byl schválen ZO usn. č. 11/2022 dne 20. 12. 2022. Proškolení členů komise bylo zajištěno dne 22. 12. 2022 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 18. 1. 2023. Stavy majetku ke dni 31. 12. 2022 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví, nebyly zjištěny inventurní rozdíly. Doloženo vlastnictví akcií společnosti SVS, k 31. 12. 2022 evidováno na účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek výkazu Rozvaha 1 147 ks akcií v celkové účetní hodnotě 1 147 000 Kč.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena na počítači. V kontrolovaném období r. 2022 bylo přijato 310 faktur v celkovém objemu 6 093 830,66 Kč. Kontrolou byly ověřeny úhrady a zaúčtování faktur č. 150 – 170 za červenec a č. 249 – 259 za listopad. Souhrn neuhrazených závazků k 31. 12. 2022 ve výši 321 153,14 Kč souhlasil se zůstatkem účtu 321 - Dodavatelé ve výkazu Rozvaha ke stejnému datu a byl ověřen inventarizací účtu k 31. 12. 2022.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena na počítači. V kontrolovaném období bylo vystaveno 17 faktur v celkovém objemu 488 661 Kč. Nebyly zaplacené 4 faktury v celkové výši 3 714 Kč, souhlasí se zůstatkem účtu 311 - Odběratelé ve výkazu Rozvaha. Doloženo inventarizací účtu k 31. 12. 2022. Kontrolou byly ověřeny faktury a jejich úhrada č. 2022001 - 2022010 vydané v období 2/2022 až 11/2022.

Odměňování členů zastupitelstva

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.

ZO schválilo dne 19. 10. 2022 výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva s platností od 1. 11. 2022, a to v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, v platném znění. Odměny schváleny v těchto výších:

- člen výboru zastupitelstva 1 400 Kč,
- předseda výboru zastupitelstva 1 600 Kč,
- místostarostka 7 000 Kč.

Dále ZO schválilo dne 20. 12. 2022 (s platností od 21. 12. 2022) odměnu za výkon funkce neuvolněného člena ZO ve výši 1 400 Kč a za výkon funkce člena výboru (který není zastupitelem) 1 000 Kč. Toto bude ponecháno i od 1. 1. 2023 (u souběhu funkcí se stanoví odměna dle funkce, za kterou se poskytuje vyšší odměna).

Kontrolou byly ověřeny výše odměn u uvolněné starostky (os. č. 1), neuvolněné místostarostky (os. č. 40), předsedy kontrolního výboru (os. č. 28) a předsedy finančního výboru (os. č. 39) v období 1-12/2022. Nebyly zjištěny nedostatky.

Stav trvale bydlících k 1. 1. 2018 v obci byl 530 obyvatel.

Stav trvale bydlících k 1. 1. 2022 v obci byl 573 obyvatel.

Pokladní kniha (deník)

V kontrolovaném období r. 2022 bylo vystaveno 261 pokladních dokladů. Doklady byly tištěné z programu v PC v jedné dokladové řadě a měly předepsané náležitosti. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady za listopad č. 190 - 216. Nulový zůstatek pokladní knihy k 31. 12. 2022 byl shodný s údajem na účtu 261 - Pokladna ve výkazu Rozvaha a se ř. 6040 ve výkazu FIN 2-12 M (dokladem č. 261 odvod hotovosti). Doloženo inventarizací účtu k 31. 12. 2022.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha k rozvaze za období 12/2022, byla vyplněna ve všech částech, pro něž měla obec v účetnictví informace.

Rozvaha

Kontrola byl předložen výkaz sestavený k 31. 12. 2022. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 59 907 899,30 Kč.

V kontrolovaném období došlo k nárůstu hodnoty pozemků (účet 031) především z důvodu darem porízeného pozemku p.č. 802/21 v hodnotě 1 276 600 Kč na základě Smlouvy o spolupráci (v rámci tří subjektů – obec Jeřmanice, P3 Liberec Park II s.r.o. a FO – „vlastníci pozemku“). Tím se zvýšila i hodnota jmění obce (účet 401).

Obec evidovala Dlouhodobé pohledávky ve výši 3 559 547,95 Kč (z toho 3 500 000 Kč tvořila pohledávka za společností Obří sud, Javorník, s.r.o.; k této pohledávce byla vytvořena opravná položka - účet 142, takže celková výše pohledávky k 31. 12. 2022 byla nulová) a Krátkodobé pohledávky ve výši 1 133 546 Kč. Dlouhodobé závazky byly evidovány ve výši 378 000 Kč, nejvyšší objem představovaly Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 350 000 Kč. Z Krátkodobých závazků ve výši 993 219,14 Kč představovaly nejvyšší objem Dodavatelé ve výši 321 153,14 Kč a Daň z příjmů ve výši 250 000 Kč. Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účetnictví ostatní

Kontrolou bylo ověřeno, že správní činnost vykonává úředník, který má Zkoušku odborné způsobilosti ke správní agendě (doloženo osvědčením).

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31. 12. 2022 na 100,59 % (13 188 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 75,21 % (9 861 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 3 327 tis. Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) bylo následující (v Kč):

	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost	%UR
Příjmy	10 762 840	13 111 497,56	13 188 404,55	100,59
Výdaje	10 762 840	13 111 497,56	9 861 464,13	75,21
Financování	0	0	- 3 326 940,42	x

V kontrolovaném výkazu nebyly zjištěny nedostatky, objemy rozpočtu schválené ZO, včetně provedených rozpočtových změn, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2022.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen výkaz sestavený k 31. 12. 2022, který obsahoval následující hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	9 690 177,69
Výnosy celkem	13 608 455,48

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 3 918 277,79 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha k 31. 12. 2022.

Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

Darovací smlouvy

Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena darovací smlouva.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V kontrolovaném období roku 2022 obec, dle sdělení, ze svého rozpočtu neposkytovala účelové dotace.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec v kontrolovaném období přijala následující účelové dotace:

Pol. 4111, celkový objem 87 695,22 Kč

Volby do Zastupitelstva a Senátu ČR

- účelový znak (dále jen ÚZ) 98187, objem 48 000 Kč, přijato dne 30. 8. 2022 (BV č. 19 - ČNB), dočerpána celá částka, závěrečné vyúčtování ze dne 10. 1. 2023

Volba prezidenta ČR

- ÚZ 98008, objem 9 400 Kč, přijato dne 14. 11. 2022 (BV č. 28), dočerpána celá částka, závěrečné vyúčtování ze dne 10. 1. 2023

Kompenzační bonus na COVID-19 pro rok 2022

- ÚZ 98043, objem 30 295,22 Kč (přijato ve dvou částkách), nepodléhá vyúčtování

Pol. 4112

Transfery v rámci dotačního vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2022, přijato 132 800 Kč (měsíční platby).

Pol. 4116, celkový objem 49 160 Kč

Neinvestiční transfer ze státního rozpočtu od Ministerstva zemědělství

„Obnova, zajištění a výchova lesních porostů do 40 let věku“

- ÚZ 29031 (stejně pro všechna rozhodnutí)

- rozhodnutí OŽPZ 806/2021 OVLH, objem 29 460 Kč, přijato dne 20. 7. 2022

- rozhodnutí OŽPZ 148/2022 OVLH, objem 8 700 Kč, přijato dne 17. 10. 2022

- rozhodnutí OŽPZ 365/2022 OVLH, objem 11 000 Kč, přijato dne 17. 10. 2022

Pol. 4122, celkový objem 84 900 Kč

Transfery od krajů

„Udržitelný rozvoj obce Jeřmanice“, OLP/3129/2022

- přijato 35 000 Kč (ve dvou platbách dne 14. 10. 2022 a 22. 11. 2022)

„Den Země Jeřmanice 21-22“, OLP/3527/2021

- přijato 3 600 Kč dne 16. 5. 2022 - doplatek ve výši 10 %

„Jeřmanická lípa“, OLP/2912/2021

- přijato 29 000 Kč dne 11. 7. 2022

„Oprava ulice Střední“, OLP/2666/2021

- přijato 17 300 Kč dne 1. 11. 2022 - doplatek ve výši 10 %

Pol. 4216

Investiční dotace přijatá ze státního rozpočtu z Ministerstva obrany na obnovu pomníků dle rozhodnutí 107D291002248

- ÚZ 7938, přijato 172 327 Kč dne 29. 4. 2022

Smlouvy o dílo

Kontrola byla předložena smlouva o dílo ze dne 25. 7. 2022 uzavřená mezi obcí (objednatel) a firmou EUROVIA CS, a.s., IČO 45274924, U Michelského lesa 1581/2, Praha 4 (zpracovatel) na provedení zakázky „Oprava ulice Střední a Pastevní Jeřmanice“. Cena díla ve výši 654 318 Kč bez DPH (791 724,78 Kč s DPH). Datum zahájení zakázky 8/2022. Termín plnění zakázky 5 týdnů. Smlouva schválena na ZO dne 11. 7. 2022, usn. č. 6/2022. Smlouva o dílo zveřejněna na profilu zadavatele dne 25. 7. 2022.

Finanční plnění:

fa č. 6601188170 ze dne 30. 9. 2022, částka 755 548,20 Kč, uhrazeno dne 30. 9. 2022 (BV č. 167)

Profil zadavatele:

<https://tenderarena.cz/dodavatel/seznam-profilu-zadavatelu/detail/Z0000548/zakazka/524709>

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

Kontrola byla předložena směnná smlouva uzavřená dne 19. 12. 2022 mezi obcí („první směňující“) a FO („druhý směňující“). Předmětem směny je pozemek parc. č. 1487/6 v k.ú. Jeřmanice – ostatní plocha, ostatní komunikace o výměře 31 m² a 156/4 v k.ú. Jeřmanice – zahrada o výměře 8 m². Směna bez doplatku, náklady spojené s návrhem na vklad do katastru nemovitostí ve výši 2 000 Kč hradí první směňující (obec). Částka hrazena platební kartou, na výpise promítnuto dne 20. 12. 2022. Směna byla schválena v ZO dne 31. 10. 2022, usn. č. 9/2022/8. Zveřejnění záměru směny majetku ze dne 23. 5. 2022. Vklad do katastru nemovitostí ze dne 11. 1. 2023, s právními účinky k 19. 12. 2022. K vyřazení z majetku a zařazení do majetku v rámci směnné smlouvy došlo dne 19. 12. 2022 (doklad č. 219).

Smlouvy o půjčce

Obec zapůjčila v roce 2011 finanční prostředky ve výši 3 500 000 Kč společnosti Všesportovní areál 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. 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 do 20. 12. 2018, zároveň byl vypracován dodatek ke smlouvě.

V roce 2019 proběhlo jednání soudu ve věci insolvenčního 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.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec („Povinná“) uzavřela dne 13. 7. 2022 smlouvu se společností ČEZ Distribuce, a.s. („Oprávněná“), Teplická 874/8, Děčín, IČO 24729035, o zřízení věcného břemene k pozemkům, které jsou vyjmenovány v příloze této smlouvy (rozsah věcného břemene je

vymezen v geometrickém plánu č. 936-669/2020), za jednorázovou náhradu ve výši 203 040 Kč. Platba obdržena dne 29. 8. 2022 (BV č. 147 - KB). K této smlouvě byla dne 5. 10. 2022 podepsána druhá smlouva, neboť v první smlouvě chyběl výpis několika pozemků, kterých se věcné břemeno týká (dle přílohy k první smlouvě). Tyto byly ve druhé smlouvě doplněny. Vklad do katastru proveden dne 3. 11. 2022 s právními účinky k 7. 10. 2022.

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 kontrole podroben postup obce při zadávání výběrového řízení na projekt: „Oprava ulice Střední a Pastevní Jeřmanice“.

K postupu obce při výběru zhotovitele byly předloženy následující podklady:

- výzva k podání nabídky a prokázání kvalifikace ze dne 24. 5. 2022,
- lhůta pro podání nabídek (20. 6. 2022, 17 hod.) a otevírání obálek (20. 6. 2022, 17:05 hod.),
- jmenování komise pro provedení úkonů v rámci výběrového řízení na ZO dne 20. 4. 2022,
- cenové nabídky od 4 firem (při výběru rozhodujícím kritériem cena),
- ZO dne 11. 7. 2022, usn. č. 6/2022, rozhodlo o výběru nejvhodnější nabídky (na základě doporučení hodnotící komise), a to dodavatele EUROVIA CS, a.s., IČO 45274924, U Michelského lesa 1581/2, Praha 4,
- Smlouva o dílo uzavřena dne 25. 7. 2022, cena díla ve výši 654 318 Kč bez DPH (791 724,78 Kč s DPH),
- dále viz Smlouvy o dílo.

Vnitřní předpis a směrnice

Ke svému hospodaření měla obec soubor vnitřních předpisů z předcházejících let. Obec je aktualizuje dle potřeby.

Výsledky externích kontrol

Dle sdělení obce v kontrolovaném období proběhla externí kontrola VZP. Doložen Protokol o kontrole ze dne 25. 10. 2022 (kontrola za období 1. 4. 2020 – 30. 9. 2022). Bez zjištěných nedostatků.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrolou podrobeny zápisy a usnesení z jednání ZO ze dne 17. 1., 2. 3., 14. 3., 20. 4., 15. 6., 11. 7., 14. 9., 19. 10. – ustavující, 31. 10., 23. 11. a 20. 12. 2022. Dále pak zápis a usnesení ZO ze dne 15. 12. 2021, kde bylo schváleno hospodařit dle pravidel rozpočtového provizoria až do schválení rozpočtu na rok 2022.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

V kontrolovaném období obec netvořila peněžní fondy.

Činnost finančního a kontrolního výboru

Kontrole předloženy dva zápisy z jednání finančního výboru (14. 11., 13. 12. 2022), Zpráva o činnosti finančního výboru (18. 12. 2022) a dále dva zápisy z jednání kontrolního výboru (13. 11., 17. 11. 2022).

Schválení účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31. 12. 2021 schválilo ZO dne 14. 3. 2022 usn. č. 3/2022, doložen Protokol o schválení účetní závěrky.