



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0068/23/Wer

## **ZPRÁVA** **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Jeřmanice, IČO 46744959, za rok 2023.**

Přezkoumání hospodaření obce Jeřmanice za rok 2023 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 18.8.2023.

Přezkoumané období od 1.1.2023 do 31.12.2023.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 28.8.2023.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 6.3.2024.

Přezkoumání vykonali:

Ing. Nikol Hnízdilová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání (pouze dílčí), ev. č. 1007,

Bc. Jiří Werner, kontrolor pověřený řízením přezkoumání (pouze konečné), ev. č. 1281.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j. LK-0068/23/Hni dne 17.8.2023 a pod č. j. LK-0068/23/Wer dne 16.2.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 6.3.2024.

Popis úkonu: seznámení starostky obce s výsledky kontroly.

**Při přezkoumání byli přítomni:** Mgr. Helena Fiebigerová – starostka obce,  
Iva Kaprálková – účetní obce.

T +420 485 226 462 E jiri.werner@kraj-lbc.cz

## **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 nebo 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,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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 2023**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2023**

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 2023**

### **C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 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 ..... 5,26 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 6,80 %
- 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 5.4.2024

Jména a podpisy kontrolorů provádějících přezkoumání hospodaření:

Ing. Nikol Hnízdilová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání (dílčí)

.....  
podpis

Bc. Jiří Werner

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání (konečné)

.....  
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 nehospoďarila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnnou smlouvu, smlouvu o výpůjčce majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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.).

### **Poučení:**

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 2023.**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn dne 16.2.2023 – dosud na webových stránkách obce a úřední desce (dále jen „ÚD“). Rozpočet byl navržen jako vyrovnaný shodně na straně příjmů a výdajů v objemu 13 000 000 Kč.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Pravidla rozpočtového provizoria na období do schválení rozpočtu na rok 2023 (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 20.12.2022 usnesením číslo (dále jen „usn. č.“) 11/2022. Pravidla byla zveřejněna dne 21.12.2022, dosud na webových stránkách obce.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2023 byl schválen ZO dne 29.3.2023 usn. č. 2/2023 bod 9 jako vyrovnaný na straně příjmu i výdajů v objemu 13 182 000 Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn od 30.3.2023 a jeho data byla pořízena do výkazu FIN 2–12 M pro hodnocení plnění rozpočtu.

### **Rozpočtová opatření**

V kontrolovaném období byla projednána a schválena 4 rozpočtová opatření (dále jen „RO“). ZO stanovilo dne 31.10.2022 usn. č. 9/2022 kompetenci starostky k provádění RO v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu do konce volebního období. Schválena byla následující RO:

- RO č. 1 schválené starostkou obce dne 22.5.2023, ZO vzalo na vědomí dne 21.6.2023 usn. č. 3/2023, zveřejněné 29.5.2023,
- RO č. 2 schválené ZO dne 21.6.2023 usn. č. 3/2023, zveřejněné 22.6.2023,
- RO č. 3 schválené ZO dne 25.10.2023 usn. č. 5/2023, zveřejněné dne 26.10.2023,
- RO č. 4 schválené ZO dne 18.12.2023 usn. č. 7/2023, zveřejněné dne 20.12.2023.

RO byla do vývoje rozpočtu promítnuta následovně:

<i>hodnoty v Kč</i>	Schválený rozp.	Rozp. po změn.	Změna
Příjmy	13 182 000,00	14 555 700,00	1 373 700,00
Výdaje	13 182 000,00	14 555 700,00	1 373 700,00
Financování	0,00	0,00	0,00

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí RO do výkazu FIN 2–12 M k 31.12.2023.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání ZO usn. č. 4/2020 dne 24.6.2020 na období 2022–2025. Na internetových stránkách obce a ÚD byl výhled zveřejněný od 25.6.2020. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech:

<i>hodnoty v tis. Kč</i>	Příjmy	Výdaje	Financování
rok 2022	11 813	11 813	0
rok 2023	12 995	12 995	0
rok 2024	14 294	14 294	0
rok 2025	15 724	15 724	0

## **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 (dále jen „Zpráva“) byl schválen ZO dne 29.3.2023 usn. č. 2/2023 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu a Zpráva byly zveřejněny od 16.2.2023, dosud na webových stránkách obce. 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 byl zveřejněn od 30.3.2023 a je dosud.

## **Bankovní výpis**

V kontrolovaném období měla obec zřízeny bankovní účty, které ke dni 31.12.2023 vykazovaly dle předložených kopií bankovních výpisů (dále jen „BV“) následující zůstatky (hodnoty v Kč):

### účet 231 – Základní běžný účet ÚSC

ČS.....č. ú. 986771329/0800 .....	2 542 575,44 (BV č. 12, běžný účet)
ČNB...č. ú. 94-2810461/0710 .....	379 551,07 (BV č. 37)
KB .....č. ú. 24825461/0100 .....	1 139 379,29 (BV č. 238, základní běžný účet)
KB .....č. ú. 107-9232130227/0100.....	13 440,06 (BV č. 7, spořicí účet)
<b>Celkem.....</b>	<b>4 074 945,86</b>

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 a č. 6030). Stavy byly ověřeny inventarizací účtu.

### účet 244 – Termínované vklady krátkodobé

ČS.....č. ú. 6464879399/0800 .....	8 000 000,00 (BV č. 007)
KB .....č. ú. 94-6379800607/0100.....	10 000 000,00 (BV č. 1)
<b>Celkem.....</b>	<b>18 000 000,00</b>

Stavy prostředků na bankovních účtech ve výši 18 mil. Kč souhlasily s údajem na účtu 244 ve výkazu Rozvaha. Stavy byly ověřeny inventarizací účtu.

## **Inventurní soupis majetku a závazků**

Plán inventarizace na rok 2023 vydaný starostkou obce dne 12.12.2023 obsahoval termíny provedení (od 22.12.2023 do 22.1.2024), včetně rozsahu kontrol a jmenování inventarizační komise. Proškolení členů komise bylo zajištěno dne 22.12.2023 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 19.1.2024 a schválena starostkou obce. Stavy majetku ke dni 31.12.2023 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví, nebyly zjištěny inventurní rozdíly. Doloženo vlastnictví akcií společnosti SVS a. s., k 31.12.2023 evidováno na účtu 069 – *Ostatní dlouhodobý finanční majetek* výkazu Rozvaha 1 147 ks akcií v celkové účetní hodnotě 1 147 000 Kč. Doloženo vlastnický podíl 27 % ve společnosti Všesportovní areál OBŘÍ SUD JAVORNÍK s. r. o., IČO 25119109 úplným výpisem z obchodního rejstříku, evidováno na účtu 062 – *Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem* ve výši 3 392 tis. Kč. V kontrolovaném období bylo v katastrálním území obce dokončeno nové mapování v rámci digitalizace katastrálních map, byly upraveny výměry pozemků, některé pozemky byly sloučeny – doloženo Vyhlášení platnosti nového operátu vydané Katastrálním úřadem pro Liberecký kraj dne 27.12.2023.

## **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur byla vedena v systému Ginis, kontrole byl předložen Výpis faktur, dle kterého bylo za kontrolované období přijato 341 faktur v celkovém objemu 5 486 441,77 Kč, k rozvahovému dni nebylo uhrazeno 15 faktur (ev. č. 327–341) se splatností v 1/2024

v celkovém objemu 349 888,26 Kč, což souhlasilo se zůstatkem účtu 321 – *Dodavatelé* ve výkazu Rozvaha sestaveného ke stejnému datu, ověřeno v rámci dokladové inventarizace. Kontrolou byly ověřeny úhrady a zaúčtování faktur došlých v květnu č. 85–105 (KB BV č. 83, 84, 88, 89, 92, 94, 96, 97 a 99 a výdajový pokladní doklad č. 98) a faktur došlých v listopadu č. 270–290 (KB BV č. 202, 203, 204, 206, 207, 209, 213, 215, 217, ČNB BV č. 33, 32). U každé faktury byla přiložena *Průvodka* s podpisy odpovědných osob a účetní kontakci. Nebyly zjištěny nedostatky.

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha odeslaných faktur byla vedena v systému Ginis, kontrole byl předložen Výpis faktur, dle kterého bylo za kontrolované období vystaveno 22 faktur (dokladová řada č. 2023001–2023022). K rozvahovému dni byl vykázán zůstatek na účtu 311 – *Odběratelé* v Rozvaze v celkové výši 169 689,70 Kč, který byl rozčleněn do analytických účtů:

- účet 311 000 – *Odběratelé*, 155 206,70 Kč, faktury vystavené ev. č. 2023018–2023022 splatné v 1/2024,
- účet 311 040 – *Pronájem „Kulturní jizby“*, 1 578 Kč, splatné v 1/2024 na základě nájemní smlouvy,
- účet 311 060 – *Coprosys-LVI s. r. o.*, 12 905 Kč, jednalo se o dlužné nájemné za užívání prostor sloužících k poskytování telekomunikačních služeb pro území Jeřmanice za období od 4/2022 do 6/2023, v popsané nájemní smlouvě ujednáno, že úhrada dlužného nájemného bude předmětem dalšího vyjednávání, dne 20.12.2023 uzavřena Dohoda o vyrovnání za užívání prostor sloužících k poskytování telekomunikačních služeb pro území Jeřmanice (obec – pronajímatel, Coprosys-LVI s. r. o. – nájemce), Nájemce bude po dobu 45 měsíců poskytovat bezplatně internetové služby do domu č. p. 263 (prostory Kulturní jizby). Způsob vyrovnání schválilo ZO dne 29.11.2023 usn. č. 6/2023 bod 2.

Kontrolou byly ověřeny faktury a jejich úhrada č. 2023001–2023006 (KB BV č. 38, 39, 97, 111, 122 a 134) a dále č. 2023014–2023017 (KB BV č. 222, 226, 231, VÚD č. 221). U každé faktury byla přiložena *Průvodka* s podpisy odpovědných osob a účetní kontakci. Celkový konečný zůstatek na účtu 311 – *Odběratelé* byl ověřen v rámci inventarizace. Nebyly zjištěny nedostatky.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Stav trvale bydlících k 1.1.2022 v obci byl 573 obyvatel.

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 ve výši: 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 s platností pro období od 1.1.2023 (u souběhu funkcí se stanoví odměna dle funkce, za kterou se poskytuje vyšší odměna).

Na základě předložených mzdových listů za 1–12/2023 byly ověřeny výše odměn u předsedy finančního výboru (os. č. 28), člena kontrolního výboru, který není členem ZO (os. č. 78), členů ZO (os. č. 83–85), neuvolněné místostarostky (os. č. 40) a uvolněné starostky (os. č. 1), nebyly zjištěny nedostatky.

### **Pokladní kniha (deník)**

Pokladní kniha byla vedena v programu Ginis, příjmové a výdajové pokladní doklady byly evidovány v jedné číselné řadě. V kontrolovaném období bylo vystaveno 259 pokladních dokladů. K rozvahovému dni byl vykázán nulový zůstatek pokladní hotovosti, což souhlasilo

s nulovým zůstatkem na účtu 261 v Rozvaze. Kontrolovány byly pokladní doklady v měsíci květnu č. 97–105, červnu č. 106–112, listopadu č. 210–220 a prosinci č. 232–250. Doklady byly tištěny z programu v PC a obsahovaly podpisy odpovědných osob. Nebyly zjištěny nedostatky.

### **Příloha rozvahy**

Kontrola byla předložena Příloha sestavená k 31.12.2023. Podrozvahová evidence byla vedena na účtu 901 – *Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek* 27,6 tis. Kč, 902 – *Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek* 939 tis. Kč, 909 – *Ostatní majetek* 18 797 tis. Kč (lesní pozemky), 915 – *Ostatní krátkod. podm. pohledávky z transferů* 294 tis. Kč (dotace vyplacené ex post) a na účtu 955 – *Ostatní dlouhod. podm. pohledávky z transferů* 960 tis. Kč (dlouhodobé dotace vyplacené ex post). Dle údajů v části D.2. a D.3. obec vlastnila lesní porosty přesahující 10 ha – 329 771 m<sup>2</sup> v ocenění 18 797 tis. Kč. Stavby na položkách staveb a pozemků uvedené v části G. a H. Doplnující informace k položce A.II.3 a A.II.1 byly vykázány ve stejných hodnotách jako ve výkazu Rozvaha.

### **Rozvaha**

Kontrola byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2023. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 59 920 tis. Kč.

Obec v kontrolovaném období evidovala dlouhodobé pohledávky ve výši brutto 3 559,5 tis. Kč (netto 0 Kč), z toho zejména na účtu 462 – *Poskytnuté návratné finanční výpomoci* ve výši 3 500 tis. Kč (pohledávka za společností Obří sud, Javorník, s. r. o., k této pohledávce byla vytvořena opravná položka na účtu 142 ve 100% výši). Dlouhodobé závazky byly vykázány ve výši 378 tis. Kč, z toho zejména na účtu 472 – *Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery* ve výši 350 tis. Kč (nevyúčtovaná dotace na cyklostezku).

Krátkodobé pohledávky byly vykázány v celkovém objemu 1 753 tis. Kč, opravné položky nebyly tvořeny, z toho zejména účty 388 – *Dohadné účty aktivní* 751 tis. Kč (dohady na dotace od Libereckého kraje na ošetření stromů, cyklostezku), 319 – *Pohledávky z přerozdělovaných daní* 400 tis. Kč, 314 – *Krátkodobé poskytnuté zálohy* na elektřinu, vodné a stočné 270 tis. Kč, 311 – *Odběratelé* 170 tis. Kč. Krátkodobé závazky byly vykázány ve výši 1 329 tis. Kč, z toho zejména účty 341 – *Daň z příjmů* 400 tis. Kč, 321 – *Dodavatelé* 350 tis. Kč, 389 – *Dohadné účty pasivní* 270 tis. Kč (= účet 314), účet 331 – *Zaměstnanci* 136 tis. Kč.

V kontrolovaném období nedošlo k významným pohybům na rozvahových účtech. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31.12.2023 na 95,65 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 66,62 % bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 4 225,5 tis. Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) bylo následující:

<i>hodnoty v Kč</i>	Schválený rozp.	Rozp. po změn.	Skutečnost	% RU
Příjmy	13 182 000,00	14 555 700,00	13 922 804,52	95,65
Výdaje	13 182 000,00	14 555 700,00	9 697 237,73	66,62
Financování	0,00	0,00	-4 225 566,79	xxx

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 31.12.2023.



## Výkaz zisku a ztráty

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2023, který obsahoval následující souhrnné hodnoty:

<i>hodnoty v Kč</i>	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
Náklady celkem	9 993 359,82	0,00
Výnosy celkem	14 676 173,27	0,00
VH běžného úč. období	4 682 813,45	0,00

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 4 683 tis. Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2023. Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

## Darovací smlouvy

Kontrola bylo předloženo:

Darovací smlouva uzavřená dne 12.1.2023 mezi obcí (dárce) a Centrem LIRA, z. ú, IČO 28731191 (obdarovaný) na finanční částku ve výši 14 000 Kč k zajištění poskytování preventivní sociální služby raná péče v roce 2023. Poskytnutí daru bylo schváleno ZO dne 20.12.2022 usn. č. 11/2022 bod 16. Finanční prostředky ve výši 14 tis. Kč byly poskytnuty dne 18.1.2023, KB BV č. 13.

Darovací smlouva uzavřená dne 21.9.2023 mezi obcí (dárce) a společností BMTO GROUP a. s. (obdarovaný), IČO 49099361. Předmětem smlouvy byl finanční dar ve výši 50 tis. Kč na provoz ČOV Jeřmanice. Poskytnutí daru bylo schváleno ZO dne 29.3.2023 usn. č. 2/2023 bod 2. Finanční prostředky ve výši 50 tis. Kč byly poskytnuty dne 26.9.2023, KB BV č. 175.

## Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Kontrola byla předložena smlouva o poskytnutí dotace na provoz mateřské školy pro školní rok 2022/2023 uzavřená dne 22.2.2023 mezi obcí (poskytovatel) a II. mateřskou školou Preciosa, o. p. s., IČO 25027611 (příjemce) na dobu určitou (do 31.8.2023), dotace na podporu provozu mateřské školy. Předložena Žádost o poskytnutí dotace došla dne 23.1.2023 na příspěvek ve výši 6 500 Kč na 1 dítě/rok, dotace je poskytována pro děti předškolního věku s trvalým pobytem v obci Jeřmanice. Podkladem pro vyúčtování dotace byla faktura vystavená příjemcem vč. seznamu žáků, pro které byl příspěvek určen. Poskytnutí dotace a uzavření smlouvy bylo schváleno ZO dne 13.2.2023 usn. č. 1 bod 9. Finanční prostředky ve výši 6 500 Kč byly poskytnuty dne 28.3.2023, KB BV č. 59.

## Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec v kontrolovaném období přijala následující účelové dotace:

### Položka 4111

- účelové neinvestiční prostředky na úhradu výdajů vzniklých v roce 2023 obcím na území Libereckého kraje v souvislosti s konáním volby prezidenta ČR, ÚZ 98008. Finanční prostředky ve výši **38 600 Kč** byly přijaty dne 17.1.2023, ČNB BV č. 2. Dotace byla vyčerpána v plné výši, doloženo finanční vypořádání dotace ze dne 11.1.2024.

### Položka 4112

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2023 v celkové výši **141 900 Kč** (měsíční platby), k 31.12.2023 přijata dotace ve 100% výši (výkon veřejné správy).

### Položka 4116

- Rozhodnutí Krajského úřadu Libereckého kraje na finanční příspěvek na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku v celkové výši **36 700 Kč**, ÚZ 29031, příspěvek poskytnut ze státního rozpočtu, kapitoly Ministerstva zemědělství. Finanční prostředky byly přijaty dne 22.5.2023, ČNB BV č. 12.

#### Položka 4122

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje č. OLP/2703/2023 ze dne 23.8.2023 na projekt „Údržba významných stromů v obci Jeřmanice“, celková výše dotace 24 000 Kč. Dotace byla rozpočtována v roce 2023, finanční plnění ex post v roce 2024.

#### Položka 4222

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje, program č. 6.3 Podpora projektové přípravy č. OLP/3662/2019 na projekt „Cyklostezka Liberec – Hodkovice n. M. úsek Jeřmanice“, celková výše dotace z rozpočtu Libereckého kraje (max. podíl poskytovatele) 715 400 Kč (70 %), v roce 2020 byla poskytnuta záloha ve výši 350 tis. Kč. V r. 2023 byla rozpočtována částka ve výši 365 400 Kč. V kontrolovaném období nedošlo k finančnímu plnění.
- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje, program č. 6.3 Podpora projektové přípravy č. OLP/2745/2021 na projekt „Cyklostezka Liberec – Hodkovice n. M. (Turnov) úsek Jeřmanice“, celková výše dotace z rozpočtu Libereckého kraje (max. podíl poskytovatele) 385 000 Kč (70 %) V roce 2023 byla rozpočtována částka ve výši 385 000 Kč. V kontrolovaném období nedošlo k finančnímu plnění.

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

Kupní smlouva uzavřená mezi obcí (kupující) a fyzickou osobou (prodávající) dne 23.6.2023 na pozemek p. č. 758/4 o výměře 198 m<sup>2</sup> trvalý travní porost v k. ú. Jeřmanice za kupní cenu 55 440 Kč. Koupí pozemku schválilo ZO dne 21.6.2023 usn. č. 3 bod 5. Náklady spojené s provedením zápisu vkladu práva vlastnického do katastru nemovitostí nese kupující. Kupní cena byla obcí uhrazena dne 23.6.2023 KB BV č. 117. Předloženo Vyrozmění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí – vklad byl proveden dne 21.7.2023 s právními účinky k 28.6.2023. Pozemek byl zařazen do majetku obce v částce 57 440 Kč (vč. správního poplatku za návrh na vklad) dokladem č. 120.

#### **Smlouvy o dílo**

Kontrola byla předložena smlouva o dílo ze dne 22.12.2023 uzavřená mezi obcí (objednatel) a společností Inženýrské stavby Mencl s. r. o. (zhotovitel), IČO 09361545. Předmětem smlouvy byly stavební práce na akci s názvem „Jeřmanice – Oprava kostela sv. Anny (úpravy v kostelní lodi) – VŘ 2“, viz kapitola **Dokumentace k veřejným zakázkám**. Celková cena díla byla sjednána ve výši 1 273 475,62 Kč bez DPH (1 540 905,26 vč. DPH). Realizace díla bude provedena v roce 2024, finanční plnění v kontrolovaném období neproběhlo. Uzavření smlouvy schválilo ZO usn. č. 7/2023 bod 1 dne 18.12.2023. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 29.12.2023.

#### Profil zadavatele:

<https://tenderarena.cz/dodavatel/seznam-profilu-zadavatelu/detail/Z0000548/zakazka/656560>

#### **Smlouvy o přijetí úvěru**

Obec v kontrolovaném období neuzavřela smlouvu o přijetí úvěru.

#### **Smlouvy o půjčce**

Obec zapůjčila v roce 2011 finanční prostředky ve výši 3 500 tis. 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 tis. Kč na dobu dvou let od podpisu smlouvy, tj. do 20.12.2015. Poskytnutá půjčka evidována ve výši

3 500 tis. 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 tis. Kč. V době kontroly nebyl znám výsledek soudního řízení. Doloženo Dílčí zprávou insolvenčního správce za období 1.4.2020 – 29.11.2023 ze dne 29.11.2023.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-4019652/VB/01 uzavřená dne 12.4.2023 mezi obcí (povinná) a ČEZ Distribuce, a. s., IČO 24729035 (oprávněná). Obsahem věcného břemene je právo oprávněné umístit, provozovat, opravovat a udržovat zemní kabelové vedení na pozemcích p. č. 802/164, 802/118, 802/116, 802/120, 802/158 v k. ú. Jeřmanice (rozsah věcného břemene na dotčených nemovitostech je vymezen v geometrickém plánu č. 1146-1955/2022). Věcné břemeno se zřizuje za jednorázovou náhradu ve výši 12 000 Kč. Záměr zřídit věcné břemeno byl schválen ZO usn. č. 2, bod 13 dne 29.3.2023. Předloženo Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí – vklad byl proveden dne 16.5.2023 s právními účinky k 25.4.2023. Částka ve výši 12 tis. Kč byla přijata dne 1.8.2023, KB BV č. 139.

### **Nájemní smlouva**

Kontrola byla předložena Smlouva o pronájmu prostor sloužících k poskytování telekomunikačních služeb pro území Jeřmanice uzavřená dne 29.6.2023 mezi obcí (pronajímatel) a společností Coprosys-LVI s. r. o. (nájemce), IČO 27304230. Předmětem smlouvy byl pronájem prostor o výměře 2 m<sup>2</sup> ve sklepě budovy obecního úřadu č. p. 263. Smlouva uzavřena na dobu 10 let, roční nájemné stanoveno na 10 440 Kč, přičemž nájemné bude hrazeno formou služeb na základě vzájemného vyúčtování (dle Smlouvy o poskytování služeb elektronických komunikací). Uzavření smlouvy bylo schváleno ZO usn. č. 3/2023 bod 11 dne 21.6.2023. Záměr pronájmu byl zveřejněn od 30.5. do 20.6.2023. Doloženy dohody o vzájemném započtení pohledávek a závazků za období 7–12/2023.

### **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 kontrola podroben postup obce při zadávání výběrového řízení na projekt: „Jeřmanice – oprava kostela sv. Anny (úprava kostelní lodi)“. K postupu obce při výběru zhotovitele byly předloženy následující podklady:

- ZO dne 21.6.2023 usn. č. 3/2023 bod 4 rozhodlo o zahájení výběrového řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu (stavební práce) na akci s názvem „Jeřmanice – oprava kostela sv. Anny (úprava kostelní lodi)“ s předpokládanou hodnotou 1 500 000 Kč bez DPH a ustanovilo hodnotící komisi,
- výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace ze dne 26.6.2023, základním kritériem byla stanovena nejnižší nabídková cena, lhůta pro podání nabídek do 24.7.2023 (17 hod.), termín otevírání obálek dne 24.7.2023 (17:05 hod.),
- cenová nabídka od jediného účastníka řízení,
- prohlášení o neexistenci střetu zájmů členů hodnotící komise ze dne 24.7.2023,

- protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 24.7.2023,
- výzva k doplnění kvalifikace účastníka řízení ze dne 26.7.2023,
- zpráva o hodnocení nabídek a posouzení nabídky vybraného dodavatele, jediný přihlášený účastník z výběrového řízení dne 24.8.2023 odstoupil,
- ZO usn. č. 5/2023 bod 5 rozhodlo o zrušení výběrového řízení z důvodu odstoupení jediného účastníka řízení a vypsání nového řízení s upravenými zadávacími podmínkami (zejména prodloužení doby realizace jednotlivých etap), ustanovilo hodnotící komisi,
- výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace ze dne 31.10.2023, základním kritériem byla stanovena nejnižší nabídková cena, lhůta pro podání nabídek do 27.11.2023 (17 hod.), termín otevírání obálek dne 27.11.2023 (17:05 hod.),
- prohlášení o neexistenci střetu zájmů členů hodnotící komise ze dne 27.11.2023,
- cenové nabídky od 3 účastníků řízení,
- protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 27.11.2023,
- výzvy k doplnění kvalifikace 2 účastníků řízení ze dne 28.11.2023,
- zpráva o hodnocení nabídek a posouzení nabídky vybraného dodavatele, na základě doporučení hodnotící komise ZO usn. č. 7/2023 bod 1 dne 18.12.2023 rozhodlo o výběru dodavatele a schválilo uzavření smlouvy o dílo (viz kapitola **Smlouva o dílo**).
- oznámení o výsledku výběrového řízení ze dne 20.12.2023.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Ke svému hospodaření měla obec soubor vnitřních předpisů z předcházejících let. V kontrolovaném období ZO schválilo aktualizaci směrnice č. 1/2023 pro poskytování příspěvků zaměstnancům obce a uvolněným zastupitelům, účinnost od 1.7.2023.

### **Výsledky externích kontrol**

Doložen Protokol o kontrole Oblastním inspektorátem práce pro Ústecký kraj a Liberecký kraj, kontrola provedena dne 9.5.2023, kontrolované období od roku 2022 do zahájení kontroly, předmět kontroly – povinnosti na úseku odměňování zaměstnanců a povinnosti na úseku pracovní doby, kontrolováni byli 2 zaměstnanci obce. Byl zjištěn nedostatek, neposkytnutí příplatku za hodinu práce v sobotu nebo v neděli. Kontrolovaná osoba nesplnila povinnost stanovenou v § 141 odst. 1 zákoníku práce. Příplatek byl dopočítán a vyplacen se mzdou za 5/2023.

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

Kontrole předloženy zápisy a usnesení z jednání ZO vztahující se ke kontrolovanému období (konaných ve dnech 13.2., 29.3., 21.6., 2.8., 25.10., 29.11 a 18.12.2023). Dále pak zápis a usnesení ZO ze dne 20.12.2022, kde byla schválena pravidla rozpočtového provizoria do schválení rozpočtu na rok 2023.

### **Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití**

V kontrolovaném období obec netvořila peněžní fondy.

### **Činnost finančního a kontrolního výboru**

Ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění bylo zajištěno zřízením finančního a kontrolního výboru. Kontrole byly předloženy 2 zápisy ze schůze kontrolního výboru konané dne 8.6. a 19.10.2023 (výbor se např. seznámil s kontrolou provedenou Oblastním inspektorátem práce, podnětem zaslaným na Ministerstvo vnitra a jeho stanoviskem) a zpráva o činnosti finančního výboru ze dne 12.12.2023 (např. kontroly plnění rozpočtu, příprava RO, příprava návrhu rozpočtu na rok 2024).

### **Schválení účetní závěrky**

Účetní závěrku obce k 31.12.2022 schválilo ZO dne 29.3.2023 usn. č. 2/2023, doložen Protokol o schválení účetní závěrky.