



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0068/24/Wer

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jeřmanice, IČO 46744959, za rok 2024.

Přezkoumání hospodaření obce Jeřmanice za rok 2024 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 18.10.2024.

Přezkoumané období od 1.1.2024 do 31.12.2024.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 14.11.2024.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 5.2.2025.

Přezkoumání vykonal:

Bc. Jiří Werner, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, 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.: 16-LK-0068/24/Wer dne 16.10.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 5.2.2025.

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

T +420 485 226 462 E jjiri.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 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,
- 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 přezkoumání za rok 2024

V rámci přezkoumání hospodaření nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných v předchozích letech

V rámci přezkoumání hospodaření za předchozí roky nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2024

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce Jeřmanice za rok 2024 podle § 2 a 3 zákona č. 420/2004 Sb.:

Nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., zjištěny chyby a nedostatky.

C.II. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 3,85 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 9,72 %
- 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 celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Liberec dne 10.2.2025

Přezkoumání hospodaření vykonal:

Bc. Jiří Werner
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 územního celku a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu,
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Starostka obce byla seznámena a byl s ní projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jeřmanice. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 12 stran po jejím seznámení a projednání převzala starostka obce Mgr. Helena Fiebigerová.

Mgr. Helena Fiebigerová
starostka obce

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2021–2025 byl zveřejněn od 1.6.2020. Dokument byl schválen zastupitelstvem obce (dále jen „ZO“) dne 24.6.2020 usnesením číslo (dále jen „usn. č.“) 4/2020 bod 3, zveřejněn od 25.6.2020, dosud na el. úřední desce na webových stránkách obce.

Návrh navazujícího střednědobého výhledu rozpočtu na období 2026–2027 byl zveřejněn od 3.12.2024. Dokument byl schválen ZO dne 18.12.2024 usn. č. 6/2024 bod 8, zveřejněn od 19.12.2024, dosud na el. úřední desce na webových stránkách obce.

Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven v následujících souhrnných objemech:

<i>hodnoty v tis. Kč</i>	Příjmy	Výdaje	Financování
rok 2024	14 294	14 294	0
rok 2025	15 724	15 724	0
rok 2026	18 660	18 660	0
rok 2027	20 760	20 760	0

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria na období do schválení rozpočtu na rok 2024 byla schválena ZO dne 18.12.2023 usn. č. 7/2023 bod 9, zveřejněna od 20.12.2023.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2024 byl zveřejněn od 20.12.2023 do 15.2.2024. Rozpočet byl navržen jako vyrovnaný shodně na straně příjmů a výdajů v objemu 17 700 tis. Kč.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl schválen ZO dne 7.2.2024 usn. č. 1/2024 bod 6 jako vyrovnaný shodně na straně příjmů a výdajů v objemu 17 724 tis. Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn od 15.2.2024, dosud na el. úřední desce na webových stránkách obce. Rozpis rozpočtu byl proveden a jeho data byla promítnuta do výkazu FIN 2–12 M.

Rozpočtová opatření

ZO stanovilo dne 31.10.2022 usn. č. 9/2022 kompetenci starostky k provádění rozpočtových opatření (dále jen „RO“) v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu do konce volebního období. K 31.12.2024 bylo schváleno celkem 6 RO:

- RO č. 1–2, 4–6 schválené ZO v termínu od 6.5.2024 do 18.12.2024, postupně zveřejněná v termínu od 7.5.2024 do 19.12.2024,
- RO č. 3 schválené starostkou dne 26.8.2024, zveřejněné od 11.9.2024, ZO vzalo RO č. 3 na vědomí dne 25.9.2024.

Všechna RO byla chronologicky číslována a zveřejněna v zákonném termínu (dosud na webových stránkách obce). Kontrolou bylo ověřeno promítnutí RO č. 1–6 do výkazu FIN 2–12 M k 31.12.2024 v následujícím souhrnném objemu:

<i>hodnoty v Kč</i>	Schválený rozp.	Rozp. po změn.	Změna
Příjmy	17 724 000,00	20 323 994,40	2 599 994,40
Výdaje	17 724 000,00	24 665 025,33	6 941 025,33
Financování	0,00	4 341 030,93	4 341 030,93

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2023 včetně Zprávy o výsledku z přezkoumání hospodaření (dále jen „Zpráva“) byl projednán ZO dne 6.5.2024 usn. č. 2/2024 bod 1 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn od 8.4.2024, schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn od 7.5.2024 (dosud na el. úřední desce na webových stránkách obce).

Bankovní výpis

K 31.12.2024 měla obec zřízeny následující bankovní účty se zůstatky dle předložených bankovních výpisů (dále jen „BV“), hodnoty v Kč:

účet 231 – Základní běžný účet ÚSC

ČS..... č. ú. 986771329/0800	BV č. 12	937 643,51
ČNB..... č. ú. 94-2810461/0710.....	BV č. 43	214 833,10
KB..... č. ú. 24825461/0100	BV č. 232	3 156 546,05
KB..... č. ú. 107-9232130227/0100.....	BV č. 8, spořicí účet	13 444,77
Celkem.....		4 322 467,43

účet 244 – Termínované vklady krátkodobé

ČS*..... č. ú. 6464879399/0800	BV č. 5	5 000 000,00
ČNB**..... č. ú. 588-900134461/0710.....	oznámení o zůstatku na účtu	12 000 000,00
Celkem.....		17 000 000,00

* Termínovaný vklad s automatickou prolongací.

** Založení termínovaného vkladu na 12 měsíců schválilo ZO usn. č. 1/2024 bod 7 dne 7.2.2024.

Zůstatky výše uvedených bankovních účtů byly shodné se zůstatkem na účtu 231 v Rozvaze a s údajem na ř. 6010 a 6030 výkazu FIN 2–12 M. Stav prostředků na termínovaných vkladech souhlasil se zůstatkem na účtu 244 v Rozvaze. Ověřeno v rámci inventarizace.

Hlavní kniha

Předložena byla Hlavní kniha – analytická rozvaha za období 1–12/2024.

Účtový rozvrh

Předložen byl účtový rozvrh využívaný v přezkoumávaném období, analytické členění účtů korespondovalo s potřebami územního celku.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku a závazku v roce 2024 bylo v rámci přezkoumání předloženo:

- vnitřní směrnice č. 3/2011 Norma o inventarizaci s účinností od 1.12.2011,
- plán inventur na rok 2024 vydaný starostkou obce dne 13.12.2024, termín provedení inventur od 22.12.2024 do 22.1.2025, vyhotovení inventarizační zprávy do 22.1.2025, včetně zřízení 5 členné inventarizační komise,
- proškolení členů komise bylo zajištěno dne 22.12.2024 a doloženo podepsanou prezenční listinou,
- inventarizační zpráva byla zpracována dne 22.1.2025, nebyly zjištěny inventurní rozdíly,
- inventurní soupisy k používaným účtům vč. podkladů,
- doloženo vlastnictví akcií Severočeské vodárenské společnosti, a. s., evidováno na účtu 069 *Ostatní dlouhodobý finanční majetek*, 1 147 ks akcií v nominální hodnotě 1 147 tis. Kč,
- doložen 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,

- doložení vlastnických vztahů obce k dlouhodobému hmotnému majetku evidovaného na účtech 021 *Stavby* a 031 *Pozemky* bylo zajištěno výpisem z katastru nemovitostí.

Kniha došlých faktur

Předložen byl výpis přijatých faktur ze systému Ginis. K 31.12.2024 bylo přijato celkem 338 faktur (ev. č. 1–338) v celkovém objemu 15 980,5 tis. Kč, z toho nebylo uhrazeno 21 faktur se splatností v 1–3/2025 v celkovém objemu 1 531 727,28 Kč, což souhlasilo se zůstatkem na účtu 321 *Dodavatelé* v Rozvaze, doloženo inventarizací účtu.

Přezkoumány byly přijaté faktury včetně zaúčtování a úhrad ev. č. 223–256 (BV KB č. 175, 176, 177, 178, 179, 180, 182, 183, 186, 188, 190, 192, 194, BV ČNB č. 31, VPD č. 187) a ev. č. 300–315 (BV KB č. 221, 222, 224–226, BV ČNB č. 41, 42). U každé faktury byla přiložena *Průvodka* s podpisy odpovědných osob a účetní kontakci. Nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Předložen byl výpis vydaných faktur ze systému Ginis. K 31.12.2024 bylo vystaveno 23 faktur (ev. č. 2024001–2024023) v objemu 418 tis. Kč, z toho nebyly uhrazeny faktury ev. č. 2024019–21, 2024023 v objemu 7 854 Kč (AÚ 311 0000), zůstatek na SÚ 311 *Odběratelé* byl dále tvořen předpisem nájemného za užívání prostor sloužících k poskytování telekomunikačních služeb ve výši 10 565,01 Kč (AÚ 311 600), celkem 18 419,01 Kč, doloženo inventarizací účtu.

Přezkoumány byly vystavené faktury včetně úhrad a zaúčtování ev. č. 2024004–2024008 (BV KB č. 105, 108, 101, 100), ev. č. 202411–12 (BV KB č. 156, vzájemný zápočet), ev. č. 202414–18 (BV KB č. 199, 223, 226). U každé faktury byla přiložena *Průvodka* s podpisy odpovědných osob a účetní kontakci. Nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

K 1.1.2022 bylo k trvalému pobytu v obci hlášeno celkem 573 obyvatel.

Na ustavujícím jednání ZO dne 19.10.2022 byla do funkce zvolena uvolněná starostka a neuvolněná místostarostka, dále ZO stanovilo výši odměn neuvolněných členů ZO s účinností od 1.11.2022.

Dne 18.12.2023 schválilo ZO usn. č. 7/2023 bod 6 novou výši odměn neuvolněných členů ZO s účinností od 1.1.2024: místostarostka 10 000 Kč, předseda výboru 2 500 Kč, člen výboru 2 300 Kč, člen ZO bez dalších funkcí 1 733 Kč, člen výboru, který není zastupitelem 1 000 Kč. Výše odměny uvolněné starostky byla stanovena dle § 73 odst. 1 zákona 128/2000 Sb., o obcích.

Na základě předložených mzdových listů byly ověřeny výše vyplacených odměn za 1–12/2024 u uvolněné starostky (os. č. 1), neuvolněné místostarostky (os. č. 40), předsedy finančního výboru (os. č. 28), člena ZO bez dalších funkcí (os. č. 84), člena výboru – nečlena ZO (os. č. 74). Nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha byla vedena v programu Ginis, příjmové a výdajové pokladní doklady byly evidovány v jedné číselné řadě. K 31.12.2024 bylo vystaveno celkem 263 pokladních dokladů. Zůstatek pokladní hotovosti byl vykázán v nulové výši, což souhlasilo se zůstatkem na účtu 261 *Pokladna* v Rozvaze, doloženo inventarizací účtu.

Přezkoumány byly pokladní doklady vystavené v měsíci říjnu ev. č. 172–193 a prosinci ev. č. 220–263. Doklady byly tištěny z programu v PC a obsahovaly podpisy odpovědných osob. Nebyly zjištěny nedostatky.

Rozvaha

V rámci přezkoumání byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2024. Stálá aktiva byla vykázána v hodnotě 97 679 tis. Kč, po proúčtované korekci 73 385 tis. Kč.

Dlouhodobé pohledávky byly vykázány v celkovém objemu 3 560 tis. Kč, z toho na účtu 462 *Poskytnuté návratné fin. výpomoci dlouhodobé* 3 500 tis. Kč, na účtu 469 *Ost. dl. pohledávky* 60 tis. Kč (zákonný úrok z prodlení). K dlouhodobým pohledávkám byly tvořeny opravné položky ve 100% výši, jedná se o pohledávky za společností Všesportovní areál OBŘÍ SUD JAVORNÍK s. r. o., viz kapitola **Smlouvy o půjčce**.

Dlouhodobé závazky byly vykázány na účtu 459 *Ost. dl. závazky* ve výši 28 tis. Kč (vratné kauce z obecních bytů).

Krátkodobé pohledávky byly vykázány v celkovém objemu 5 887 tis. Kč, z toho zejména na účtu 388 *Dohadné účty aktivní* 4 825 tis. Kč (např. dohadná položka k transferu na projekt izolační zeleně, stavbu chodníku, získání stavebního povolení na stavbu cyklostezky), předpis daně z příjmu na účtu 319 *Pohl. z přerozdělovaných daní* 477 tis. Kč, na účtu 314 *Kr. poskyt. zálohy* 356 tis. Kč. Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám nebyly tvořeny. Evidence pohledávek byla vedena.

Krátkodobé závazky byly vykázány v celkovém objemu 2 657 tis. Kč, z toho zejména na účtu 321 *Dodavatelé* 1 532 tis. Kč, předpis daně z příjmu na účtu 341 *Daň z příjmů* 477 tis. Kč, na účtu 389 *Dohadné účty pasivní* 308 tis. Kč, na účtu 331 *Zaměstnanci* 154 tis. Kč.

Významné pohyby na majetkových účtech: na SÚ 021 *Stavby* v souvislosti s bezúplatným nabytím komunikace č. III/2877 (5 769,5 tis. Kč) a přeložky cyklostezky (2 188 tis. Kč), viz kapitola **Darovací smlouvy**, dále na vrub SÚ 042 *Nedokončený DHM* zaúčtovány nedokončené projekty (např. chodník v ulici Rádelská 4 481,5 tis. Kč, prodloužení vodovodního řadu „Na odbočce“ 951 tis. Kč, jednalo se o akce v rámci veřejné zakázky „Cyklostezka Liberec - Hodkovice nad Mohelkou, úsek Jeřmanice“, zadavatelem byl Liberecký kraj).

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha rozvahy sestavená k 31.12.2024. Podrozvahová evidence byla vedena zejména na účtu 909 *Ostatní majetek* 18 925,5 tis. Kč (lesní pozemky), na účtu 955 *Ost. dl. podm. pohledávky z transferů* 5 523 tis. Kč (rozhodnutí o poskytnutí dotace), na účtu 902 *Jiný DDHM* 1 257,5 tis. Kč. Stavby na položkách staveb a pozemků uvedené v části G. a H. byly vykázány ve stejných hodnotách jako v Rozvaze. Obec vlastnila lesní pozemky o výměře 332 tis. m² v ocenění 18 925,5 tis. Kč (část D.2, D.3). Obec netvořila peněžní fondy (část F.).

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

V rámci přezkoumání byl předložen výkaz FIN 2–12 M sestavený k 31.12.2024. Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách na 90,12 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 77,31 % bylo docíleno záporného salda příjmů a výdajů ve výši 752,5 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	17 724 000,00	20 323 994,40	18 315 755,73	90,12
Výdaje	17 724 000,00	24 665 025,33	19 068 234,16	77,31
Financování	0,00	4 341 030,93	752 478,43	xxx

Objemy rozpočtu schválené ZO, včetně provedených rozpočtových změn, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené ve výkazu.

Výkaz zisku a ztráty

V rámci přezkoumání byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.12.2024, který obsahoval následující hodnoty:

<i>hodnoty v Kč</i>	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
Náklady celkem	14 733 871,18	0,00
Výnosy celkem	20 482 094,34	0,00
VH běžného úč. období	5 748 223,16	0,00

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 5 748 tis. Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2024. Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

Darovací smlouvy

V přezkoumávaném období obec (dárce) uzavřela 3 darovací smlouvy na poskytnutí finančního daru do 20 tis. Kč. Vzhledem k nízké vnímané rizikovosti nebyly tyto smlouvy podrobeny další kontrole.

Dále byla předložena darovací smlouva č. j. OLP/1884/2024 uzavřená dne 10.10.2024 mezi obcí (obdarovaný) a Libereckým krajem (dárce). Předmětem smlouvy bylo darování pozemků p. p. č. 1575, 1576, 1566/2 o celkové výměře 3 307 m² v k. ú. Jeřmanice a tělesa komunikace ev. č. III/2877 na uvedených pozemcích. Hodnota daru dle účetní evidence dárce v celkové výši 5 826 012,72 Kč. ZO schválilo přijetí daru dne 25.9.2024 usn. č. 4/2024 bod 10. Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 13.11.2024 s právními účinky k 21.10.2024. Zaúčtováno do majetku obce dne 21.10.2024 vnitřním účetním dokladem č. 187.

Dále byla předložena darovací smlouva č. j. 4/2024/11 uzavřená dne 29.10.2024 mezi obcí (obdarovaný) a Ředitelstvím silnic a dálnic, s. p (dárce). Předmětem smlouvy byl bezúplatný převod stavebního objektu SO 134 (přeložka cyklostezky) v k. ú. obce Jeřmanice v účetní hodnotě dárce 2 187 752,27 Kč. ZO schválilo přijetí daru dne 25.9.2024 usn. č. 4/2024/11. Zaúčtováno do majetku obce dne 8.11.2024 vnitřním účetním dokladem č. 199.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V přezkoumávaném období obec neposkytovala žádné dotace ze svého rozpočtu.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec v přezkoumávaném období přijala zejména následující účelové dotace:

Položka 4111

- účelové neinvestiční prostředky ve výši **32 000 Kč** na úhradu výdajů vzniklých v roce 2024 obcím na území Libereckého kraje v souvislosti s přípravou a konáním voleb do Evropského parlamentu, ÚZ 98348. Finanční prostředky přijaty dne 13.5.2024, BV ČNB č. 12, dotace byla vyčerpána v plné výši, doloženo finanční vypořádání ze dne 10.1.2025,
- účelové neinvestiční prostředky ve výši **31 500 Kč** na úhradu výdajů vzniklých v roce 2024 obcím na území Libereckého kraje v souvislosti s přípravou a konáním voleb do zastupitelstev krajů, ÚZ 98193. Finanční prostředky přijaty dne 26.8.2024, BV ČNB č. 23, dotace byla vyčerpána v plné výši, doloženo finanční vypořádání ze dne 10.1.2025,

Položka 4112

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2024 v celkové výši **145 400 Kč** (výkon veřejné správy, měsíční platby). K 31.12.2024 bylo přijato 100 % dotace,

Položka 4116

- Rozhodnutí Ministerstva kultury č. j. MK 24831/2024 o poskytnutí dotace ze státního rozpočtu na projekt „Rozšíření nabídky akcí pro veřejnost v Místní knihovně v Jeřmanicích“ ve výši **17 000 Kč**, přijato dne 23.5.2024, BV ČNB č. 13,
- Rozhodnutí KÚLK č. j. KULK59205/2024 o poskytnutí finančního příspěvku na „obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku“ ve výši **27 900 Kč**, přijato dne 18.10.2024, BV ČNB č. 32,

Položka 4122, celkem přijato **803 117,40 Kč**, z toho zejména:

- účelová dotace z rozpočtu Libereckého kraje dle smlouvy č. OLP/1181/2023 na projekt „Oprava části kostela sv. Anny v Jeřmanicích r. 2023“ v celkové výši 270 000 Kč, vykázány nižší celkové způsobilé výdaje, výše dotace byla poměrově ponížena, přijato **255 113,40 Kč** dne 12.7.2024, BV KB č. 122,
- účelová dotace z rozpočtu Libereckého kraje dle smlouvy č. OLP/2666/2024 na projekt „Oprava místní komunikace Jeřmanice – Horní Podhájí“ v celkové výši **180 000 Kč**, termín závěrečného vyúčtování nejpozději do 19.11.2025, přijata záloha 90 % ve výši 162 000 Kč dne 3.9.2024, BV KB č. 156, doplatek ve výši 18 tis. Kč přijat dne 9.12.2024, BV KB č. 221,
- účelová dotace z rozpočtu Libereckého kraje dle smlouvy č. OLP/2124/2024 na projekt „Oprava části kostela sv. Anny v Jeřmanicích r. 2024“ v celkové výši 204 013 Kč, doloženo závěrečné vyúčtování ze dne 6.11.2024, skutečně bylo vyčerpáno **204 004 Kč**, přijato dne 28.11.2024, BV KB č. 212,

Položka 4222

- účelová dotace z rozpočtu Libereckého kraje dle smlouvy č. OLP/3662/2019 ve znění dodatků č. 1 a 2 na projekt „Cyklostezka Liberec – Hodkovice n. M. úsek Jeřmanice“ v celkové výši 715 400 Kč, termín závěrečného vyúčtování dle dodatku č. 2 nejpozději do 20.7.2024, doplatek ve výši **108 850 Kč** přijat dne 16.5.2024 a 17.5.2024, BV KB č. 87, 88.
- účelová dotace z rozpočtu Libereckého kraje dle smlouvy č. OLP/2991/2024 na projekt „Kryté kontejnerové stání Jeřmanice“ v celkové výši 63 000 Kč, doloženo závěrečné vyúčtování ze dne 25.10.2024, skutečně bylo vyčerpáno **61 902,59 Kč**, přijato dne 11.11.2024, BV KB č. 199.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V rámci přezkoumání byl prověřen postup obce při zadávání veřejné zakázky malého rozsahu na služby (otevřené řízení) na akci „Zimní údržba místních komunikací v obci Jeřmanice 2024/2025“:

- poptávka – výzva k předložení nabídky ze dne 9.8.2024, zveřejněna na profilu zadavatele dne 9.8.2024, lhůta pro podání nabídek do 28.8.2024 (17 hod),
- hodnotícím kritériem stanovena nejnižší nabídková cena včetně DPH s vahou 85 % (stanoven jednotný předpokládaný rozsah činností, např. počet hodin pluzení, posypových prací, objem materiálu, měsíční počet pohotovostí), dále seznam využívané techniky pro údržbu komunikací s vahou 15 %,
- protokol o vyhodnocení předložených nabídek, dle seznamu byly v termínu doručeny 3 nabídky, nejvýhodnější nabídku podal Patrik Fiebiger, IČO 09319760, nabídková cena 690 000 Kč včetně DPH,
- na zasedání ZO dne 25.9.2024 byla jedna z nabídek vyřazena z důvodu chybného sestavení nabídkové ceny (nedodržení stanovený předpokládaný rozsah činností), ZO usn. č. 4/2024 bod 3 schválilo výsledek řízení a uzavření smlouvy s vybraným dodavatelem,
- vyrozumění o výsledku řízení bylo zasláno zúčastněným dne 17.10.2024,
- dne 22.10.2024 byla s vybraným dodavatelem uzavřena smlouva o zajištění zimní údržby, zveřejněna na profilu zadavatele dne 31.10.2024.

Obec neměla zpracovanou směrnici k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.

Smlouvy o dílo

Předložena byla 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“. Celková cena díla byla sjednána ve výši 1 273 475,62 Kč bez DPH

(1 540 905,26 vč. DPH). Uzavření smlouvy schválilo ZO usn. č. 7/2023 bod 1 dne 18.12.2023. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 29.12.2023.

Dne 19.6.2024 byl uzavřen Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo, kterým byla navýšena celková cena díla na 1 304 417,42 Kč bez DPH (1 578 345,08 Kč včetně DPH) dle soupisu víceprací. Uzavření dodatku schválilo ZO dne 17.6.2024 usn. č. 3/2024 bod 9. Dodatek byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 24.6.2024.

Finanční plnění: faktura přijatá ev. č. 34 ve výši 346 271 Kč (BV KB č. 43), ev. č. 124 ve výši 521 607 Kč (BV KB č. 111), ev. č. 250 ve výši 710 467,08 Kč (BV KB č. 188), celkem 1 578 345,08 včetně DPH. Skutečně uhrazená cena byla zveřejněna na profilu zadavatele.

Profil zadavatele:

<https://tenderarena.cz/dodavate/seznam-profilu-zadavatele/detail/Z0000548/zakazka/656560>

Smlouvy o věcných břemenech

Obec v přezkoumávaném období uzavírala smlouvy o zřízení věcného břemene ve výši jednotlivých úplat do 10 tis. Kč, které byly průběžně schvalovány ZO. Vzhledem k nízké vnímané rizikovosti nebyly tyto smlouvy podrobeny další kontrole.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec zveřejňovala v souladu s § 39, odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů záměry převodu, prodeje, směny či pronájmu majetku před jejich projednáním.

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

Obec uzavřela směnnou smlouvu na směnu pozemků v hodnotě do 30 tis. Kč, vzhledem k nízké vnímané rizikovosti nebyla smlouva podrobena další kontrole. Záměr směny byl zveřejněn a schválen ZO.

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 vlastní 27% podíl, s tím, že krátkodobá půjčka bude vrácena v roce 2013. ZO schválilo na 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 společnostmi (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 přezkoumání nebyl znám výsledek soudního řízení. Doloženo Dílčí zprávou insolvenčního správce za období 29.11.2023 – 27.11.2024 ze dne 27.11.2024, insolvenční správce pokračuje ve vedení řízení.

Vnitřní předpis a směrnice

Ke svému hospodaření měla obec soubor vnitřních předpisů a směrnic z předcházejících let, v přezkoumávaném období nedošlo ke změnám.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

V přezkoumávaném období se uskutečnilo 6 zasedání ZO v termínech od 7.2. do 18.12.2024. Z těchto zasedání byly předloženy zápisy a usnesení, které byly zároveň veřejně dostupné na webových stránkách obce. Současně byly předloženy dokumenty ze zasedání dne 18.12.2023 (pravidla rozpočtového provizoria na rok 2024, navýšení odměn neuvolněných členů ZO).

Schválení účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31.12.2023 schválilo ZO dne 6.5.2024 usn. č. 2/2024 bod 2, doložen protokol o schválení účetní závěrky.