



ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Hamr na Jezeře, IČ 00673498, za rok 2020**

Přezkoumání hospodaření obce Hamr na Jezeře za rok 2020 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 21.10.2020.

Přezkoumané období od 1.1.2020 do 31.12.2020.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno dálkově v sídle Krajského úřadu Libereckého kraje, U Jezu 642/2a, v Liberci dne 16.11.2020.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno dálkově v sídle Krajského úřadu Libereckého kraje, U Jezu 642/2a, v Liberci dne 14.4.2021.

Přezkoumání vykonala:

Mgr. Gabriela Lešáková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK - 0042/20/Les dne 20.10.2020.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 19.4.2021.

Popis úkonu: tel. seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Milan Dvořák, MBA - starosta,
Helena Kováčová - 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

Krajský úřad Libereckého kraje

U Jezu 642/2a • 461 80 Liberec 2 • tel.: + 420 485 226 789 • fax: + 420 485 226 362
e-mail: gabriela.lesakova@kraj-lbc.cz • www.kraj-lbc.cz • IČ: 70891508 • DIČ:
CZ70891508 Datová schránka: c5kbvkv

- 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 2020

- **méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)**
/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce dne 22.11.2018 – usnesením „stanovilo“ – schválilo výše odměn uvolněných zastupitelů v členění: místostarostka, předseda výboru/komise, člen výboru/komise a člen zastupitelstva s účinností od 22.11.2018.

Uvolněnému starostovi byla v kontrolovaném období vyplácena odměna v nižší částce než náležela, a to o 1 097 Kč/měsíčně.

Plnění opatření:

Bylo zjištěno, že uvolněnému starostovi byla v kontrolovaném období vyplácena odměna v nižší částce, než náležela, a to o 1 097 Kč/měsíčně. Kontrolou mzdového listu bylo zjištěno, že uvedený nedoplatek (za období 1 - 10/2020) byl uhrazen v 11/2020.

Napraveno.

2. 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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, ust. § 219 odst. 1.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dne 20.7.2020 byl uzavřen Dodatek č. 1 na akci na akci „Souvislá údržba MK na p.č. 1041/1 a 947, v k.ú. Břevniště pod Ralskem“ se stavební společností

1. jizerskohorská stavební společností, s.r.o. IČ 49904884, kterým byly navýšeny rozpočtové náklady na celkovou výši 1 135 219,79 Kč bez DPH, tj. 1 282 481,16 Kč (s DPH). Dodatek byl na profilu zadavatele zveřejněn dne 12.8.2020. Dodatek č. 1 nebyl zveřejněn v zákonné lhůtě – tj. do 15 dnů od jeho uzavření.

Plnění opatření:

Dodatek č. 1 nebyl na profilu zadavatele zveřejněn do 15 dnů od jeho podpisu, ale dodatečně dne 12.8.2020.

Chybu nelze zpětně napravit. Dodatek byl zveřejněn dodatečně.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2020

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 2020

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 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 4,87 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,93 %
- 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.)

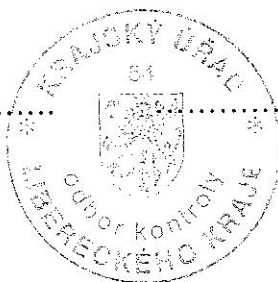
Dluh obce nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

V Liberci, dne 19.4.2021

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Gabriela Lešáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
razítko, 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 směnnou 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.).

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

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hamr na Jezeře a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 12 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Milan Dvořák, MBA.

Milan Dvořák, MBA
starosta obce

.....
razítko, podpis, dne
Obec Hamr na Jezeře
Děvinská 1, 471 28 Hamr n. J.
IČO: 00678498

26.11.2021

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2020 byl zveřejněn v období od 29.11.2019 do 15.12.2019.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce (dále jen ZO) v roce 2020 projednalo a schválilo 2 změny rozpočtu a 1 změnu rozpočtu schválil starosta obce*:

	Příjmy	Výdaje	Financování
SR 2020	11 063 900,00	17 387 150,00	6 323 250,00
rozpočtová opatření:			
1) 18.6.2020	336 174,00	336 174,00	0,00
<u>usn. č. ZO/12/2/2020, zveřejněno 22.6.2020</u>			
2) 10.9.2020	644 000,00	644 000,00	0,00
<u>usn. č. ZO/23/3/2020, zveřejněno 8.10.2020</u>			
3) 18.12.2020	111 366,02	111 366,02	0,00
<u>Schváleno starostou obce* 29.12.2020, zveřejněno 28.1.2021</u>			
rozp. po změnách	12 155 440,02	18 478 690,02	6 323 250,00

Objemy takto schváleného rozpočtu po změnách navazovaly na hodnoty vykázané ve výkazu FIN 2–12M k 31.12.2020.

*Dne 18.12.2020 ZO pověřilo starostu obce k provedení rozpočtového opatření do konce kalendářního roku 2020 s tím, že starosta obce bude informovat ZO o provedených změnách na příštím zasedání ZO.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2020 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2019 – usnesením ZO/63/5/2019 jako „schodkový“ a představoval následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem	11 063 900 Kč
Výdaje celkem	17 387 150 Kč
Financování	6 323 250 Kč - kryto finančními prostředky z minulých let (položka 8115).

Schválený rozpočet byl zveřejněn od 30.12.2020.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2019 – 2021 byl projednán v zastupitelstvu obce dne 15.6.2017 – usnesením č. 10/2017 v objemech (v tis. Kč):

Rok	2020	2021
Příjmy	9 302	8 313
Výdaje	12 750	9 740
Financování	3 448	1 427

Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 17.5.2017 do 1.6.2017, schválený výhled zveřejněn od 10.7.2017.

Pozn.:

Dle § 3 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, se střednědobý výhled rozpočtu, jako nástroj pro střednědobé finanční plánování sestavuje na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků zpravidla na 2 – 5 let následujících po roce, na který se sestavuje rozpočet.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2019 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 (dále jen Zpráva) byl projednán v ZO dne 18.6.2020 – usnesením č. ZO/10/2/2020 bez výhrad.

Zveřejnění závěrečného účtu bylo zabezpečeno:

- návrh závěrečného účtu včetně Zprávy od 13.5. do 29.5.2020 - resp. dosud,
- schválený závěrečný účet včetně Zprávy od 3.7.2020 - dosud.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech k 31.12.2020:

BÚ – č. ú. 903415389/0800	17 338 232,46 Kč (BV č. 233) AÚ* 400, 600 a 800
BÚ – č. ú. 94–1114421/0710	491,10 Kč (BV č. 27) AÚ 401 a 801
BÚ – č. ú. 991463339/0800	1 939 428,56 Kč (BV č. 12) AÚ 602 a 802
Celkem	19 278 152,12 Kč

*analytické účty

Zůstatky bankovních účtů ve svém souhrnu souhlasily se zůstatkem účtu uvedeným ve výkazu Rozvaha – účet 231, výkazu FIN 2–12M řádek 6010 a 6030 a byl ověřen inventarizací účtu.

Pozn.: Doporučujeme vedení jednoho analytického účtu k jednomu bankovnímu účtu.

Hlavní kniha

Byla předložena hlavní kniha analytická za období 1 - 12/2020.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2020 byly kontrole předloženy dokumenty:

- směrnice Inventarizace majetku a závazků ze dne 19.5.2011,
- plán inventur na rok 2020 vydaný starostou ze dne 14.12.2020,
- proškolení členů inventarizační komise ze dne 12.1.2021,
- Inventarizační zpráva ze dne 22.1.2021.

Kontrole byly dále předloženy soupisy majetku o provedené fyzické inventarizaci:

- k jednotlivým majetkovým účtům předloženy inventurní soupisy,
- finanční prostředky na účtech souhlasily s kopiemi bankovních výpisů,
- účet 069 souhlasil s aktuálním potvrzením o vlastnictví akcií.

Vzhledem k mimořádným okolnostem a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu, nebyla inventarizace majetku a závazků podrobena detailnímu prověřování. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.

Kniha došlých faktur

Do 31.12.2020 celkem přijato a evidováno 421 dodavatelských faktur (číselná řada 20–001–00XXX). Obec přijala faktury v celkové výši 6 592 301,04 Kč. Stav účtu 321 ve výši 65 112,16 Kč byl ověřen inventarizací. Účetní jednotka pro svoje potřeby vede na účtu 321 jednu analytiku.

Vzhledem k mimořádným okolnostem a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyly došlé faktury podrobeny detailnímu prověřování. Detailní prověření došlých faktur bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Obec k 31.12.2020 vystavila 36 faktur (číselná řada 20-002-00XXX) v celkové výši 1 653 672,50 Kč. Saldo účtu 311 bylo k 31.12.2020 vykázáno v nulové výši.

Vzhledem k mimořádným okolnostem a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyly odeslané faktury podrobeny detailnímu prověřování. Detailní prověření došlých faktur bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Stav trvale hlášených obyvatel v obci k 1.1.2018 byl 431 obyvatel. ZO dne 22.11.2018 – usnesením stanovilo výše odměn neuvolněných zastupitelů v členění: místostarostka, předseda výboru, komise, člen výboru, komise a člen zastupitelstva s účinností od 22.11.2018. Od 1.1.2020 výše měsíčních odměn nepřesahovaly objemy uvedené v příloze platného nařízení vlády (č. 318/2017 Sb.).

Kontrola byla podrobena správnost výše měsíční odměny uvolněnému starostovi a neuvolněné místostarostce obce.

Bylo zjištěno, že uvolněnému starostovi byla v kontrolovaném období vyplácena odměna v nižší částce, než náležela, a to o 1 097 Kč/měsíčně. Kontrolou mzdového listu bylo zjištěno, že uvedený doplatek byl uhrazen v měsíci 11/2020. Chyba napravena.

Pokladní kniha (deník)

K datu 31.12.2020 bylo vystaveno 798 příjmových a výdajových dokladů. K 31.12.2020 vykázala pokladna hotovostní zůstatek ve výši 6 646 Kč, vykázaný stav navazoval na účet 261 - Pokladna ve výkaze Rozvaha, v hlavní analytické knize a řádek 6040 ve výkaze FIN 2-12M. Limit pokladní hotovosti ve výši 200 000 Kč byl schválený v zastupitelstvu obce dne 16.3.2017 - usnesením č. 4/2017 - nebyl v kontrolovaném období překročen.

Vzhledem k mimořádným okolnostem a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyly pokladní doklady podrobeny detailnímu prověřování. Detailní prověření došlých faktur bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.

Příloha rozvahy

Výkaz Příloha k 12/2020 byl vygenerován v požadovaném rozsahu. Na podrozvahovém účtu 905 byly evidovány vyřazené pohledávky (114 tis. Kč) a na účtu 909 byl evidován Ostatní majetek ve výši 31 555 tis. Kč (lesní pozemky). Stav vykazovaných nemovitých věcí (v části G) byly vykázány v souladu s údaji ve výkazu Rozvaha.

Ve výkazu v části D.2. a D.3. byly uvedené údaje o lesních porostech. Účetní jednotka v majetku eviduje 55,36 ha lesních pozemků. Pozemky jsou oceněny 57 Kč/m². Celková výše ocenění lesních pozemků v majetku činí 31 555 tis. Kč.

Rozvaha

Majetek obce

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2020.

Stálá aktiva činila 681 681 800,41 Kč, po průčtované korekci 667 627 796,01 Kč.

Účet 401 – Jmení účetní jednotky vykazoval hodnotu ve výši 671 167 834,77 Kč, se oproti loňskému mírně navýšil (74 tis. Kč).

Dlouhodobé závazky vykazovaly nulovou hodnotu.

Krátkodobé závazky představovaly 1 334 706,61 Kč - z toho účet Dodavatelé 65 tis. Kč, Zaměstnanci 140 tis. Kč, Sociální zabezpečení a Zdravotní pojištění cca 73 tis. Kč, Daň z příjmů 731 tis. Kč.

Dlouhodobé pohledávky byly vykázány v nulové výši.

Krátkodobé pohledávky činily 1 037 823,98 Kč - jednalo se zejména o účet Krátkodobé poskytnuté zálohy - výše 270 tis. Kč a Pohledávky z přerozdělených daní 731 tis. Kč. Obec neevidovala žádné dlouhodobé pohledávky ani závazky, nevytvářela opravné položky.

Dlouhodobý finanční majetek účet 069 ve výši 552 000 Kč – jedná se o akcie SVS, a.s. (ověřeno potvrzením o počtu akcií k 31.12.2020 doloženém k inventarizaci účtu).

Účetnictví ostatní

Kontrolou bylo ověřeno, že správní činnost vykonává úředník, který složil zkoušku odborné způsobilosti.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31.10.2020 na 114 % (13 730 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách v objemu 52,45 % (9 643 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů v objemu 4 096 tis. Kč.

Dle předloženého výkazu FIN 2 - 12 M ke dni 31.12.2020 je plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) bylo následující (v Kč):

	Rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	% UR
Příjmy	11 063 900,00	12 155 440,02	15 759 130,44	129,65
Výdaje	17 387 150,00	18 478 690,02	11 430 138,90	61,86
Saldo P a V	- 6 323 250,00	- 6 323 250,00	4 328 991,54	

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.12.2020, byl vykázán v objemech:

Náklady celkem 13 254 452,15 Kč

Výnosy celkem 16 083 540,35 Kč

účet 591 - Daň z příjmů 730 550,00 Kč

Výsledek hospodaření – zisk 2 829 088,20 Kč – navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období. Obec neprovozuje hospodářskou činnost.

Darovací smlouvy

V rámci přezkoumání byla ověřena níže uvedené darovací smlouvy:

Darovací smlouva uzavřená dne 13.8.2020 mezi obcí Hamr na Jezeře (dárce) a SDH Stráž pod Ralskem (obdarovaný), předmětem daru byla částka ve výši 5 000 Kč na podporu činnosti.

Finanční plnění: uhrazeno v hotovosti dne 19.8.2020.

Darovací smlouva uzavřená dne 10.1.2020 mezi obcí Hamr na Jezeře (dárce) a Českým svazem včelařů, základní organizace Mimoň (obdarovaný), předmětem daru byla částka ve výši 15 000 Kč - na podporu činnosti. Poskytnutí daru bylo schváleno zastupitelstvem obce 20.12.2019 usn. č. ZO/75/5/2019.

Finanční plnění: převodem na účet ČSV MO Mimoň dne 10.1.2020.

Darovací smlouva uzavřená dne 25.6.2020 mezi obcí Hamr na Jezeře (dárce) a Hospic sv. Zdislavy, o.p.s. (obdarovaný), předmětem daru byla částka ve výši 5 000 Kč na podporu činnosti. Poskytnutí daru bylo schváleno zastupitelstvem obce 18.6.2020 usn. č. ZO/16/2/2020.

Finanční plnění: převodem na účet Hospice sv. Zdislavy dne 2.7.2020.

Darovací smlouva uzavřená dne 2.9.2020 mezi obcí Hamr na Jezeře (dárce) a Českým rybářským svazem, z.s. (obdarovaný), předmětem daru byla částka ve výši 2 000 Kč na podporu činnosti.

Finanční plnění: uhrazeno v hotovosti dne 2.9.2020.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Dle sdělení obce, ve sledovaném období nebyla poskytnuta žádná účelová dotace podle § 10a, zákona č. 250/2000 Sb, v platném znění. Účty 373 a 471 ve výkaze Rozvaha vykazovaly nulovou hodnotu.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V rámci přezkoumání byly ověřeny níže uvedené přijaté dotace:

Položka 4111, účelový znak 98024 (dále jen UZ), objem 550 000 Kč

- jedná se o jednorázový nenávratný příspěvek SARS Cov-2. Finanční prostředky obec přijala 13.8.2020 – nepodléhá vyúčtování.

Položka 4111, UZ 98193, objem 94 000 Kč

- účelová dotace na výdaje spojené s volbami do zastupitelstva kraje. Finanční prostředky obec přijala 24.8.2020. Závěrečné vyúčtování ze dne 25.1.2021, skutečně použito 64 965,65 Kč (§ 6115), vratka dotace ve výši 29 034,35 Kč odeslána dne 25.1.2021, ČS, BV č. 10.

Položka 4112, objem 98 400 Kč

- jedná se o transfer ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu, obec obdržela k 31.10.2020 celkem 82 000 (tj. 83,33 %) a k 31.12.2020 98 400 Kč (100 %).

Smlouvy o dílo

Předmětem kontroly byla níže uvedená uzavřená Smlouva o dílo a navazující Dodatek č 1:

Smlouva o dílo ze dne 15.1.2020 mezi obcí Hamr na Jezeře (objednatel) a 1. jizerskohorská stavební společnost, s.r.o. IČ 49904884, Hodkovice nad Mohelkou (zhotovitel) na akci „Souvislá údržba MK na p.č. 1041/1 a 947, v k.ú. Břevniště pod Ralskem“, rozpočtové náklady 938 198 Kč bez DPH, 1 135 219,79 Kč (s DPH). Akce schválena v rámci schvalovacího procesu rozpočtu na rok 2019. Smlouva byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 17.1.2020.

Následně byl uzavřen Dodatek č. 1 ze dne 20.7.2020 na tutéž akci se stavební společností 1. jizerskohorská stavební společnost, s.r.o. IČ 49904884, kterým byly navýšeny rozpočtové náklady na celkovou výši 1 059 901,79 Kč bez DPH, tj. 1 282 481,16 Kč (s DPH). Dodatek č. 1 byl na profilu zadavatele zveřejněn dne 12.8.2020. Dodatek č. 1 nebyl zveřejněn v zákonné lhůtě – tj. do 15 dnů od uzavření smlouvy.

Skutečně uhrazená cena byla zveřejněna na profilu zadavatele.

Finanční zajištění: z rozpočtu obce.

Finanční plnění: faktura č. 210100029 na částku 1 282 481,16 Kč, uhrazena dne 6.8.2020.

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

V rámci přezkoumání byla ověřena níže uvedená kupní smlouva:

Kupní smlouva o převodu vlastnického práva k nemovité věci uzavřená dne 18.2.2020 mezi obcí Hamr na Jezeře (prodávající) a fyzickou osobou (kupující), předmět smlouvy – pozemek parcelního čísla 632/3 – ostatní plocha o výměře 92 m², v hodnotě 93 012 Kč. Dále bylo doloženo:

- zveřejnění záměru od 8.11. – 25.11.2019,
- smlouva schválena v ZO dne 20.12.2019 – usn. č. ZO/72/5/2019,

- vklad do Katastru nemovitostí (dále jen KN) byl proveden dne 27.4.2020 s právními účinky ke dni 21.2.2020,
- finanční plnění: 93 012 Kč uhrazeno dne 19.2.2020, z majetku pozemek vyveden dne 21.2.2020 v účetní hodnotě 1 932 Kč.

Kupní smlouva o převodu vlastnického práva k nemovité věci uzavřená dne 5.2.2020 mezi obcí Hamr na Jezeře (prodávající) a fyzickou osobou (kupující), předmět smlouvy – pozemek parcelního čísla 632/2 – ostatní plocha o výměře 69 m², v hodnotě 69 000 Kč. Bylo doloženo:

- zveřejnění záměru od 8.11. – 25.11.2019,
- smlouva schválena v ZO dne 20.12.2019 – usn. č. ZO/70/5/2019,
- vklad do KN byl proveden dne 27.4.2020 s právními účinky ke dni 10.2.2020,
- finanční plnění: 69 000 Kč uhrazeno dne 5.2.2020, z majetku pozemek vyveden dne 10.2.2020 v účetní hodnotě 1 449 Kč.

Kupní smlouva o převodu vlastnického práva k nemovité věci uzavřená dne 5.2.2020 mezi obcí Hamr na Jezeře (prodávající) a fyzickou osobou (kupující), předmět smlouvy – pozemek parcelního čísla 632/1 – ostatní plocha o výměře 127 m², v hodnotě 127 000 Kč. Doloženo:

- zveřejnění záměru od 8.11. – 25.11.2019,
- smlouva schválena v ZO dne 20.12.2019 – usn. č. ZO/71/5/2019,
- vklad do KN byl proveden dne 27.4.2020 s právními účinky ke dni 10.2.2020,
- finanční plnění: 127 000 Kč uhrazeno dne 6.2.2020, z majetku pozemek vyveden dne 10.2.2020 v účetní hodnotě 2 667 Kč.

Smlouvy o výpůjčce

Smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci ze dne 21.12.2018 uzavřená mezi obcí Hamr na Jezeře (poskytovatel) a fyzickou osobou (příjemce) v hodnotě 40 000 Kč, a to na základní vybavení domácnosti po nenadálé rodinné události. Splatnost výpomoci byla stanovena k 31.12.2020 formou měsíční srážky ze mzdy. Smlouvu schválilo ZO dne 20.12.2018 usnesením č. 35/2018. Převod finančních prostředků proveden dne 20.12.2018 dokladem č. 18-805-01015. K 31.12.2020 byla návratná finanční výpomoc uhrazena. Stav účtu 462 Poskytnuté návratné finanční výpomoci byl vykázán v nulové výši.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec zveřejňuje záměry převodu, prodeje, směny, pachtu či pronájmu majetku před jejich projednáním.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Dle sdělení vedení obce nebyla v roce 2020 realizována žádná veřejná zakázka. V roce 2020 byly jako výstupy z výběrového řízení vedeného v roce 2019 podepsány 2 smlouvy o dílo a 2 dodatky.

Smlouvy a dodatky se vztahovaly k zakázkám:

- Souvislá údržba MK na p.č. 1041/1 a 947, v k.ú. Břevniště pod Ralskem,
- Souvislá údržba MK na p.č. 889, 890 a 957, v k.ú. Břevniště pod Ralskem.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontroly podrobeny zápisy a usnesení z jednání 12.2., 18.6., 10.9., 26.11. a 18.12.2020. Dále pak vzhledem k materiálům vztahujících se k roku 2020 zápis a usnesení ZO z 20.12.2019, kde byl schválen rozpočet na rok 2020 a mimořádná odměna uvolněnému starostovi a neuvolněné místostarostce.

Činnost finančního a kontrolního výboru

K zajištění ustanovení § 119 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, byly předloženy zápisy z jednání finančního výboru (1 zápis) a kontrolního výboru (1 zápis).

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Dle sdělení obce, obec netvoří žádný peněžní fond. Účty 236 a 419 ve výkaze Rozvaha, stejně tak řádek 6020 ve výkazu FIN 2–12 vykazovaly nulové hodnoty.

Schválení účetní závěrky

ZO dne 18.6.2020 – usnesením č. ZO/20/2/2020 schválilo účetní závěrku obce Hamr na Jezeře za rok 2019. Účetní závěrka poskytla věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, k tomu doložen protokol.