

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hamr na Jezeře, IČ00673498, za rok 2017**

Přezkoumání hospodaření obce Hamr na Jezeře za rok 2017 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 3. 10. 2017.

Přezkoumané období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 30. 10. 2017.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 6. 3. 2018.

Přezkoumání vykonal:

Karel Gröger, kontrolor pověřený přezkoumáním.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0040/17/Gro dne 2. 10. 2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 6. 3. 2018.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

**Při přezkoumání byli přítomni:** Milan Dvořák - starosta obce,  
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 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 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 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 2017**  
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2017**  
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 2017**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017** 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 ..... 3,40 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,06 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

**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 7. 3. 2018

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Karel Gröger

.....  
kontrolor pověřený přezkoumáním

.....  
podpis kontrolora

### **Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému přezkoumáním. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty, dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospoďařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnňnou 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hamr na Jezeře o počtu 12 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, starosta obce Milan Dvořák.

Milan Dvořák  
starosta obce

.....  
Razítko, podpis, dne

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2016 včetně zprávy z přezkoumání byl projednán v zastupitelstvu obce **15. 6. 2017 - usnesení č. 9/2017** Zastupitelstvo obce odsouhlasilo závěrečný účet „*bez výhrad*“.

Zveřejnění závěrečného účtu v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění bylo zabezpečeno následovně:

- návrh závěrečného účtu: od 17. 5. 2017 do 1. 6. 2017,
- schválený závěrečný účet zveřejněn 10. 7. 2017 do doby schválení závěrečného účtu za rok 2017.

Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech.

### **Rozpočtový výhled**

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2019 - 2021 byl projednán v zastupitelstvu obce **15. 6. 2017 - usnesení 10/2017** a obsahoval následující hodnoty v tis. Kč:

<b>Rok</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Příjmy	8 300	9 302	8 313
Výdaje	9 710	12 750	9 740
Financování	+ 1 410	+ 3 448	+ 1 427

Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 17. 5. 2017 do 1. 6. 2017, schválený výhled zveřejněn 10. 7. 2017.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2017 byl zveřejněn v souladu s § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění, a to v období od 1. 12. 2016 do 16. 12. 2016 (na webových stránkách zveřejněn do současné doby).

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2017 byl projednán a schválen zastupitelstvem **16. 12. 2016 - usnesení č. 21/2016** jako „*schodkový*“.

**Rozpočet na rok 2017 představuje následující souhrnné objemy:**

<b>Příjmy celkem</b>	<b>8 244 600,00 Kč</b>
<b>Výdaje celkem</b>	<b>10 030 000,00 Kč</b>
<b>Financování</b>	<b>+ 1 785 400,00 Kč</b>

Schválený rozpočet byl zveřejněn 22. 12. 2016.

**Rozpis rozpočtu** - byl proveden v souladu s ustanovením § 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění v členění dle platné rozpočtové skladby (vyhláška č. 323/2002 Sb.) a jeho data byla pořízena do výkazu FIN 2-12M - pro hodnocení rozpočtu.

### Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce v roce 2017 projednalo a schválilo následující změny rozpočtu:

	<i>příjmy</i>	<i>výdaje</i>	<i>financování</i>
<b>SR 2017</b>	<b>8 244 600,00</b>	<b>10 030 000,00</b>	<b>+ 1 785 400,00</b>
<i>rozpočtová opatření:</i>			
1) 15. 6. 2017 <i>usn. č. 12/2017</i> <i>zveřejněno: 22. 6. 2017</i>	+ 282 409,00	+ 282 409,00	0,00
2) 14. 9. 2017 <i>usn. č. 22/2017</i> <i>zveřejněno: 16. 9. 2017</i>	+ 477 600,00	+ 477 600,00	0,00
3) 30. 11. 2017 <i>usn. č. 25/2017</i> <i>zveřejněno: 5. 12. 2017</i>	+ 49 360,00	+ 49 360,00	0,00
4) starosta obce x) <i>29. 12. 2017</i> <i>zveř. 29. 12. 2017</i>	+ 280 875,37	+ 280 875,37	0,00
<b>rozp. po změnách</b>	<b>9 334 844,37</b>	<b>11 120 244,37</b>	<b>+ 1 785 400,00</b>

x) pověření starosty k provedení rozpočtového opatření do konce roku 2017 - ZO **15. 12. 2017 - usnesení č. 36/2017**, informace bude podána na jednání ZO dne 15. 3. 2018.

Objemy takto schváleného rozpočtu po změnách navazují na hodnoty vykázané ve výkazu Fin 2-12M.

### Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

V kontrolovaném výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2017 navazovaly objemy schválené zastupitelstvem, včetně provedených změn, na objemy rozpočtu obsažené v citovaném výkaze.

Při naplnění příjmů posledně platného rozpočtu k 31. 12. 2017 na 135,34 % (12 634 tis. Kč) a čerpání výdajů na 71,20 % (7 918 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů v objemu 4 716 tis. Kč.

V tabulce je uvedena struktura rozpočtu a jeho plnění (v konsolidovaných hodnotách):

	<b>rozpočet</b>	<b>rozpočet po změnách</b>	<b>skutečnost</b>	<b>% UR</b>
Příjmy	8 244 600,00	9 334 844,37	12 633 521,69	135,34
Výdaje	10 030 000,00	11 120 244,37	7 917 826,18	71,20
Saldo P a V	- 1 785 400,00	- 1 785 400,00	+ 4 715 695,51	X

## **Rozvaha**

### ***Majetek obce***

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2017. Stav k rozvahovému dni byl porovnán se stavem zjištěným při inventarizaci - **nebyly zjištěny nedostatky**.

Stálá aktiva k datu 31. 12. 2017 činila 689 126 519,27 Kč, po proúčtované korekci 674 882 408,63 Kč.

Dlouhodobý nehmotný majetek vykázány v objemu 622 251,20 Kč představoval:

- Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (účet 018)	255 936,20 Kč
- Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek (účet 019)	366 315,00 Kč

Dlouhodobý hmotný majetek vykázány k rozvahovému dni činil 687 952 268,07 Kč, na této hodnotě se nejvíce podílely:

- Stavby (účet 021)	48 053 567,42 Kč
- Pozemky (účet 031)	635 585 462,52 Kč
- Samostatné movité věci a soubory movitých věcí (účet 022)	2 197 154,00 Kč
- Drobný dlouhodobý hmotný majetek (účet 028)	2 021 781,13 Kč

Meziroční nárůst majetku u účtu 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek doložen:

- účet 0180078 - KEO 4 spisová služba, 17 425,00 Kč - zařazen 1. 8. 2017 - ev. č. fa 263
- účet 0180078 - elektronická úřední deska, 7 116,00 Kč - zařazen 10. 8. 2017 - ev. č. fa 272

Krátkodobé závazky vykázané k 31. 12. 2017 činily 1 581 721,72 Kč a vztahovaly se především:

- k účtu 321 - Dodavatelé	49 873,02 Kč
- k účtu 331 - Zaměstnanci	128 464,00 Kč
- k účtu 336 - Sociální zabezpečení	46 503,00 Kč
- k účtu 337 - Zdravotní pojištění	21 781,00 Kč
- k účtu 341 - Daň z příjmů	399 760,00 Kč
- k účtu 342 - Jiné přímé daně	14 152,00 Kč
- k účtu 378 - Ostatní krátkodobé závazky	11 542,00 Kč
- k účtu 384 - Výnosy příštích období	402 730,00 Kč
- k účtu časového rozlišení	230 136,70 Kč

### ***Odpisování dlouhodobého majetku***

Dle směrnice o odpisování dlouhodobého majetku ze dne 30. 11. 2011 se předpokládá rovnoměrný způsob odpisování při účtování odpisů 1x ročně.

K datu 31. 12. 2017 představovaly odpisy dlouhodobého majetku na účtu 551 celkový objem 1 262 543,00 Kč, k tomu byly doloženy účetní doklady číslo 17-005-0039 ze dne 31. 12. 2017.

### ***Příloha rozvahy***

Kontrola byla předložena příloha k rozvaze - přílohy byly vyplněny ve všech částech, pro něž měla obec v účetnictví informace a kde tak ukládá vyhláška č. 410/2009 Sb.

## Výkaz zisku a ztráty

Ve výkazu zisku a ztráty sestaveném k datu 31. 12. 2017 byly uvedeny následující hodnoty:

- náklady celkem	8 760 984,96 Kč
- výnosy celkem	11 971 321,24 Kč
- daň z příjmů (účet 591)	399 750,00 Kč
- výsledek hospodaření zisk po zdanění	3 210 336,28 Kč - navazuje na výsledek hospodaření běžného účetního období.

## Bankovní výpis

### Zůstatky na bankovních účtech k 31. 12. 2017

#### Běžný účet – účet 231

BÚ - č. ú. 903415389/0800	12 112 163,04 Kč (BV č. 230)
BÚ - č. ú. 94-1114421/0710	923,90 Kč (BV č. 27)
BÚ – č. ú. 991463339/0800	497 908,72 Kč (BV č. 074)
<b>Celkem</b>	<b>12 610 995,66 Kč</b>

Zůstatky bankovních účtů ve svém souhrnu souhlasily se zůstatkem účtu uvedeném ve výkazu Rozvaha - účet 231 a výkazu FIN 2 - 12 M řádek 6010, zůstatky ověřeny na bankovní výpisy.

## Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen platný účtový rozvrh pro rok 2017, analytické členění účtů koresponduje s potřebami obce.

## Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha a obratová předvaha za období I. - XII. 2017.

## Pokladní doklad

K datu 31. 12. 2017 bylo vystaveno 826 příjmových a výdajových dokladů.

V rámci přezkoumání byly namátkově kontrole podrobeny pokladní doklady, a to:

- doklad č. 227 z 16. 3. 2017 až č. 262 z 31. 3. 2017
- doklad č. 450 z 19. 6. 2017 až č. 492 z 30. 9. 2017
- doklad č. 662 z 1. 9. 2017 až č. 685 z 29. 9. 2017
- doklad č. 794 z 4. 12. 2017 až č. 826 z 29. 12. 2017

K datu 31. 12. 2017 vykazovala pokladna nulovou hodnotu, peněžní prostředky ve výši 24 230 Kč byly výdajovým pokladním v dokladem č. 826 ze dne 29. 12. 2017 převedeny na běžný účet obce - BV č. 229.

Kontrolované pokladní doklady obsahovaly veškeré náležitosti, byly opatřeny podpisy oprávněných osob, limit pokladní hotovosti ve výši 200 000 Kč - schválený v zastupitelstvu obce **16. 3. 2017 - usnesením č. 4/2017** - nebyl v kontrolovaném období překročen.

## Dohoda o hmotné odpovědnosti

Kontrola byly předloženy dvě uzavřené dohody o hmotné odpovědnosti za svěřenou hotovost a ceniny (účetní, knihovnice), dle zák. č. 262/2006 Sb., zákoník práce.



### **Kniha došlých faktur**

Do 31. 12. 2017 celkem přijato a předepsáno 448 dodavatelských faktur, kontrole účtování a úhrad byly podrobeny došlé faktury pod evidenčním číslem:

- ev. č. 55 - 67	úhrada 7. 3. 2017	BV č. 33
- ev. č. 98 - 112	úhrada 19. 4. 2017	BV č. 65
- ev. č. 143 - 152	úhrada 11. 5. 2017	BV č. 82
- ev. č. 232 - 243	úhrada 17. 7. 2017	BV č. 130
- ev. č. 282 - 292	úhrada 18. 8. 2017	BV č. 155
- ev. č. 314 - 318	úhrada 11. 9. 2017	BV č. 171
- ev. č. 334 - 339	úhrada 4. 10. 2017	BV č. 183
- ev. č. 398 - 408, 410 - 417	úhrada 7. 12. 2017	BV č. 217

Předpis je účtován v souladu se zákonem o účetnictví, kniha došlých faktur obsahuje veškeré náležitosti, včetně termínu úhrady a číslo bankovního výpisu. K datu 31. 12. 2017 nebyly uhrazeny předepsané faktury ve výši 49 873,02 Kč (ev. č. 434 - 448), specifikováno v dokladové inventarizaci.

#### Doloženo obraty na účtu 321 - Dodavatelé:

- stav k 1. 1. 2017	128 829,80 Kč
- předepsané fa k 31. 12. 2017	3 976 500,22 Kč
- úhrada k 31. 12. 2017	4 055 457,00 Kč
- saldo účtu 321 k 31. 12. 2017	49 873,02 Kč

### **Kniha odeslaných faktur**

Obec k 31. 12. 2017 vystavila 28 faktur (číselná řada 17-002-00001 - 17-002-00028 ) v hodnotovém vyjádření 152 833,50 Kč, kontrolou účtování předpisů a úhrad nebyly zjištěny nedostatky. K sledovanému datu byly všechny vystavené faktury uhrazeny - vykázáno nulové saldo účtu 3110311 a 3110312.

### **Evidence pohledávek**

Celkové krátkodobé pohledávky představovaly k datu 31. 12. 2017 659 259,12 Kč, na kterých se nejvíce podílely:

- Odběratelé - účet 311 (pronájem pozemku - 3110013)	4 160,00 Kč
- Krátkodobé poskytnuté záloha - účet 314	230 136,70 Kč
- Jiné pohledávky z hlavní činnosti - účet 315 (odvoz TDO - 3150010, 0012)	3 965,00 Kč
- Pohledávky ze sdílených daní - účet 319	399 760,00 Kč
- DPH - účet 343	21 237,42 Kč

Veškeré pohledávky byly specifikovány v rámci dokladové inventarizace.

Ve sledovaném období nebyly proúčtovány opravné položky k pohledávkám, zajištění ustanovení § 23 a § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb. nemělo opodstatnění.

## **Inventurní soupis majetku a závazků**

K zajištění inventarizace majetku obce k 31. 12. 2017 bylo kontrole předloženo:

- směrnice o inventarizaci majetku a závazků v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb. č. 2/2015,
- plán inventur pro rok 2016 ze dne 30. 11. 2017 se stanovením termínů pro provedení fyzické a dokladové inventury s platností od 30. 11. 2017 do 22. 1. 2018,
- prezenční listina o proškolení členů inventarizační komise ze dne 8. 1. 2018,
- inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2018, která obsahovala veškeré údaje vyplývající z vyhlášky č. 270/2010 Sb. a bude součástí podkladů pro schválení roční účetní závěrky dle vyhlášky č. 220/2013 Sb.

Kontrole byly dále předloženy soupisy majetku o provedené fyzické inventarizaci. K jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy. Nemovitý majetek podložen aktuálním výpisem z katastru nemovitostí. Finanční prostředky na účtech byly opatřeny fotokopii bankovních výpisů. Ostatní dlouhodobý finanční majetek (účet 069) doložen potvrzením o vlastnictví akcií (SvS) ze dne 10. 1. 2018. Stav majetku k datu 31. 12. 2017 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví.

V rámci podkladů o provedené inventarizaci byla doložena oblast podrozvahové evidence, která zahrnovala:

- |  |                                    |
|--|------------------------------------|
| - majetek vedený v operativní evidenci | 115 370,00 Kč (účet č. 902 0902)   |
| - ocenění lesních porostů              | 31 555 200,00 Kč (účet č. 9090903) |
| - 10%ní pozastavená dotace KÚ          | 30 000,00 Kč (účet č. 9150915)     |

## **Odměňování členů zastupitelstva**

Ustavující zastupitelstvo dne **7. 11. 2014** - schválilo výše odměn neuvolněných zastupitelů v členění místostarosta, předseda výboru, komise, člen výboru, komise s účinností ode dne přijetí usnesení. Výše měsíčních odměn nepřesahují objemy uvedené v příloze č. 1 platného nařízení vlády (č. 459/2013 Sb.).

K datu 1. 1. 2017 - posledně platné nařízení vlády č. 414/2016 Sb. - odměny neuvolněných zastupitelů nedoznaly změn,

Kontrola byla podrobena správnost výše měsíční odměny uvolněnému zastupiteli - starostovi obce - **nebyly zjištěny nedostatky.**

Kontrolou mzdových listů za období říjen a prosinec 2017 nebyly zjištěny závady.

## **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

V rámci přezkoumání byly ověřeny podklady k níže uvedeným přijatým dotacím.

**Volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR** - provozní dotace - pol. 4111

UZ 98071, objem 44 000,00 Kč

Prostředky byly převedeny na účet obce dle přípisu č.j. EO-ORF/94/17 ze dne 3. 10. 2017 dne 2. 10. 2017. Skutečné výdaje zaúčtované na § 6114 s přiděleným účelovým znakem 98071 činily 38 744,00 Kč, nečerpané prostředky ve výši 5 256,00 Kč byly na účet KÚ odvedeny dne 8. 2. 2018.

**Okružní - chodník, schodiště, veřejné osvětlení** - provozní dotace - pol. 4122  
objem 270 000,00 Kč

Prostředky poskytnuty na základě smlouvy č. OLP/4032/2017 ze dne 11. 12. 2017 schválené Zastupitelstvem Libereckého kraje 29. 8. 2017 - usnesení č. 340/17/ZK na celkový objem 300 000,00 Kč, tj. 21,43 % objemu předpokládaných způsobilých výdajů. V roce 2017 uskutečněn převod ve výši 90% přiznané dotace. Termín realizace do 31. 5. 2018, termín závěrečného vyúčtování do 20. 7. 2018.

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

V roce 2017 neuzavřela obec žádnou smlouvu o poskytnutí dotace dle § 10a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění.

### **Darovací smlouvy**

V rámci přezkoumání byly namátkově ověřeny níže uvedené darovací smlouvy:

Darovací smlouva uzavřená dne 28. 3. 2017 mezi obcí Hamr na Jezeře (dárce) a Hospicem sv. Zdislavy, o.p.s. Liberec, IČ 00673498 (obdarovaný), výše finančního daru 7 000,00 Kč na podporu činnosti. V zastupitelstvu obce schválena **16. 3. 2017 - usnesení č. 3/2017**. Převod prostředků obdarovanému proveden 3. 4. 2017.

Darovací smlouva uzavřená dne 7. 3. 2017 mezi obcí Hamr na Jezeře (dárce) a Českým svazem včelařů, ZO Mimoň o.s., IČ 62237403 (obdarovaný), výše finančního daru 10 000,00 Kč na podporu činnosti. V zastupitelstvu obce schválena **1. 12. 2016 - usnesení č. 19. 2016**. Převod prostředků obdarovanému proveden 29. 3. 2017.

### **Smlouvy o dílo**

V rámci přezkoumání byla namátkově ověřena níže uvedená smlouva o dílo, která vzešla z výsledků výběrového řízení uskutečněného v roce 2017:

Smlouva o dílo uzavřená dne 18. 1. 2018 mezi obcí Hamr na Jezeře (objednatel) a firmou SaM silnice a mosty Děčín a.s., IČ 25042751 (zhotovitel) na akci “Schodiště ul. Okružní, Hamr na Jezeře – opakovaný výběr“, RN 1 426 170,30 Kč bez DPH (1 725 666,09 Kč včetně DPH), na profilu zadavatele zveřejněna 18. 1. 2018, Termín realizace do 31. 5. 2018, podílové financování z dotace KÚ ve výši 300 tis. Kč.

Finanční plnění bude realizováno po skončení akce.

### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

Obec pravidelně zveřejňuje v souladu s § 39 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích na svých stránkách a úřední desce záměry převodu, prodeje, směny či pronájmu majetku před jejich projednáním.

(zveřejnění záměru na programu jednání ZO (např. 15. 6. 2017 – usnesení č. 9/2017 a č. 14/2017)

## **Dokumentace k veřejným zakázkám**

V roce 2017 zabezpečovala obec výběr dodavatele dle zákona č. 134/2016 Sb. na akci: “Schodiště ul. Okružní, Hamr na Jezeře“.

Zastupitelstvo obce dne **16. 3. 2017 - usnesení č. 7/2017** schválilo vyhlášení výběrového řízení na zhotovitele stavby. Zpracování veřejné zakázky, organizaci a administraci výběrového řízení zajišťovala firma Compet Consult s.r.o. Praha 4, IČ 26502402, a to na základě příkazní smlouvy.

K postupu obce bylo předloženo:

- výzva k podání nabídky v rámci VZMR dle zákona č. 134/2016 Sb.,
- jmenování komise pro otevírání obálek a hodnocení nabídek ze dne 9. 10.2017,
- protokol z otevírání obálek a jednání hodnotící komise ze dne 16. 10. 2017 (výběr ze 4 podaných nabídek),
- vybraná firma SaM silnice a mosty Děčín a.s., Oblouková ulice 416/39, 405 02 Děčín, IČ25042751 za nejnižší nabídkovou cenu 1 426 170,30 Kč bez DPH.
- smlouva o dílo uzavřená s vybranou firmou dne 18. 1. 2018, cena díla 1 426 170,30 Kč bez DPH, na profilu zadavatele zveřejněna 18. 1. 2018.
- finanční zajištění: podílové financování z dotace KÚ.

Profil zadavatele

<https://zakazky.proobec.cz/p/obechamr/profil/>

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

Zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva jsou obsahově vedeny v souladu s ustanovením § 95 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích v platném znění.

Kontroly podrobeny zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva 16. 3., 15. 6., 14. 9., 30. 11. a 15. 12. 2017. Dále pak vzhledem k materiálům vztahujících se k roku 2017 zápis a usnesení zastupitelstva z 16. 12. 2016, kde mimo jiné byl schválen návrh rozpočtu na rok 2017.

## **Vnitřní předpis a směrnice**

V rámci přezkoumání byl předložen soubor vnitřních směrnic, pro potřeby obce dostačující.

## **Schválení účetní závěrky obce**

Zastupitelstvo obce **15. 6. 2017 - usnesením č. 11/2017** schválilo účetní závěrku obce Hamr na Jezeře za rok 2016. Zastupitelstvo obce nezjistilo, že by účetní závěrka neposkytla v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb. věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, k tomu doložen protokol z 15. 6. 2017.

## **Vnitřní kontrolní systém**

Naplnění ustanovení § 119 odst. 2 a 3 zákon a č. 128/2000 Sb. o obcích v platném znění, tj. činnost finančního a kontrolního výboru, bylo doloženo zápisy z jejich jednání.