



37806/2022/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
městys Žernov, IČ: 00273295
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 16.12.2021 dílčí přezkoumání bylo provedeno dálkovým způsobem, bez kontroly na místě
- 19.05.2022

na základě písemné žádosti městys Žernov v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 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.

Zahájeno bylo dne 12.07.2021 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: Obec Žernov
Žernov 112
552 03 Česká Skalice

Zástupci za obec:

starosta - Mgr. Libor Mojžíš
účetní - Ing. Marie Hanušová

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Naďa Naglová
- kontroloři:
Ivana Marková

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 28.06.2021**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Poslední kontrolní úkon, tj. vyhodnocení vyžádaných podkladů, byl učiněn dne 19.05.2022.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření městys Žernov byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu městys průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem, případně starostou obce na základě svěřené pravomoci. Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 13 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Namátkou bylo kontrolováno rozpočtové opatření č. 2, 5, 6, 10, 15 a 16.

Za rok 2021 bylo provedeno a schváleno celkem 16 rozpočtových změn.

Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena zastupitelstvem městyse dne 09.11.2020, zveřejněna od 07.12.2020.

Schválený rozpočet

Rozpočet městyse na rok 2021 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 08.02.2021 jako schodkový ve výši příjmů 4.145.300,- Kč, výdajů 5.233.134,- Kč a financování 1.087.834,- Kč včetně převodu rozpočtových účtů ve výši 228.000,- Kč. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl zveřejněn na stránkách městyse dne 09.02.2021 v zákonem stanoveném termínu.

Návrh rozpočtu na rok 2021 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce i elektronicky od 19.01.2021 do schválení. Současně s návrhem rozpočtu na rok 2021 byla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu a skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2022 - 2025 a obsahuje všechny potřebné údaje. Byl schválen zastupitelstvem městyse 08.02.2021 a zveřejněn elektronicky od 09.02.2021. Na úřední desce je současně oznámeno, kde je zveřejněn elektronicky. Návrh výhledu byl zveřejněn na úřední desce i elektronicky od 21.01.2021 do schválení.

Závěrečný účet

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2020 byl projednán a schválen v zastupitelstvu městyse dne 24.05.2021 a uzavřen vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením obce bez výhrad. Před projednáním byl závěrečný účet v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce od 26.04.2021 do schválení.

Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem zveřejněn dne 27.05.2021 na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Na zasedání zastupitelstva městyse dne 24.05.2021 byla schválena účetní závěrka obce za rok 2020.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc květen a listopad 2021. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají příslušné náležitosti.

V souvislosti s poskytnutými dotacemi byly předloženy níže uvedené doklady:

- č. 7043 ze dne 28.02.2021
- č. 6044 ze dne 16.03.2021
- č. 7053 ze dne 31.03.2020
- č. 7174 ze dne 31.10.2021
- č. 7042 ze dne 28.02.2021
- č. 7052 ze dne 31.03.2021
- č. 7073 ze dne 31.10.2021

V souvislosti s přijatými dotacemi byly předloženy doklady:

- č. 7066 ze dne 06.04.2021
- č. 7108 ze dne 30.06.2021
- č. 7116 ze dne 30.06.2021
- č. 6616 ze dne 13.07.2021
- č. 1184 ze dne 07.09.2021
- č. 6130 ze dne 10.09.2021
- č. 7143 ze dne 07.09.2021
- č. 7083 ze dne 01.05.2021

V souvislosti s VZMR na projekt "Revitalizace návsi v Žernově u České Skalice" byla předložena uhrazená faktura č. 75 na částku 530.944,65 Kč s DPH ze dne 21.04.2021.

Bankovní výpis

Česká spořitelna, a.s., číslo účtu 1113342319/0800, výpis č. 79 - 82 a 249 - 255

ČNB, číslo účtu 94-8515551/0710, výpis č. 11 a 12, 29 a 30

Česká spořitelna, a.s., číslo účtu 35-1113342319/0800

Zůstatek na bankovních účtech k 31.12.2021 odpovídá zůstatku v Rozvaze na účtech 231 a 236.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena.

Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha k 30.09.2021 a k 31.12.2021. Skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s

jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy. Rovněž kontrolou účtu peněžních fondů v porovnání se zdroji jejich krytí v pasivech rozvahy nebyly zjištěny disproporce, o fondech účetní jednotka účtovala správně.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.09.2021 a k 31.12.2021. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.09.2021 a k 31.12.2021.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období květen a listopad v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Odměňování členů zastupitelstva

Odměny členů zastupitelstva za období leden - prosinec byly vypláceny v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb.

Příloha rozvahy

Předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30.09.2021 a k 31.12.2021.

Darovací smlouvy

Městys jako dárcce uzavřel darovací smlouvy na poskytnutí finančních darů například pro:

- Oblastní charitu Červený Kostelec ve výši 1.000,- Kč a 25.152,- Kč (schváleno na zasedání 08.02.2021),
- Římskokatolickou farnost Studnice ve výši 34.063,- Kč (schváleno na zasedání 24.05.2021),
- NONU 92 o.p.s. ve výši 5.637,- Kč (schváleno na zasedání 08.02.2021),
- Českému červenému kříži ve výši 10.000,- Kč pro jižní Moravu a ve výši 10.000,- Kč pro Obec Hrušky na pomoc postiženým tornádem (schváleno na zasedání 19.07.2021),

Dary jsou zaúčtovány na účtu 572.

Městys jako strana obdarovaná získala:

- finanční dar na výdaje spojené s projektovou dokumentací na zajištění provizorního zpřístupnění Červeného mostu ve výši 6.050,- Kč od Obce Slatina nad Úpou a ve stejné výši od SO Úpa,
- finanční dar na podporu Žernovského minibajku - závodu horských kol pro děti od společnosti Saar Gummi Czech, s.r.o. ve výši 5 000,- Kč,
Zaúčtováno na účtu 672.

Smlouvy o věcných břemenech

Městys jako strana povinná uzavřela dne 15.06.2021 smlouvu o zřízení věcného břemene s ČEZ Distribuce, a.s., zastoupenou firmou RYDVAL-ELEKTRO s.r.o. Předmětem smlouvy je pozemekp.č. 1385/1 v k.ú. Žernov u České Skalice. Jednorázová náhrada ve výši 1.650 Kč byla uhrazena dne 03.09.2021.

Smlouvy nájemní

Městys předložil:

- Smlouvu o nájmu pozemku na dobu určitou ze dne 25.10.2021, kterou městys (nájemce) uzavřel s TJ Sokol Žernov (pronajímatel), z.s. Předmětem smlouvy je pronájem pozemku p.č. 1133/1 za účelem umístění herních prvků pro volnočasové aktivity, dočasných staveb i jiných staveb pro občanskou vybavenost obce z dotačního titulu programu rozvoje venkova za cenu 100,- Kč/rok. Nájem je sjednán na dobu určitou 10 let.

- Dodatek č. 7 ke smlouvě o nájmu a provozování mezi městysem Žernov a spol. Voda Červený Kostelec, s.r.o. uzavřený dne 09.02.2021. Tímto dodatkem došlo ke změně nájemného na částku 85.000,- Kč ročně. Ostatní části smlouvy zůstaly beze změny. Záměr zveřejněn od 21.12.2020 do 18.03.2021.

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

Městys uzavřel dne 12.05.2014 Smlouvu o zřízení práva stavby s BRANKOU, o.p.s. týkající se práva stavby Rozhledny. Na základě této smlouvy, po uplynutí doby platnosti práva stavby k 31.12.2020, se stavba rozhledny stala automaticky součástí pozemku, který vlastní městys. Stavba je zařazena v účetní pořizovací hodnotě 2.388.000 Kč.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Městys uzavřel níže uvedené veřejnoprávní smlouvy na poskytnutí dotací pro:

Dog Race, z.s. - 5.000,- Kč na podporu činnosti v roce 2021, schváleno zastupitelstvem dne 08.02.2021, žádost ze dne 26.10.2020 byla předložena, vyúčtování dotace bylo předloženo
Český kynologický svaz - ZKO - Žernov - Rýzmburk-622, 17.000,- Kč na podporu činnosti, schváleno zastupitelstvem dne 09.11.2020, žádost ze dne 26.10.2020 byla předložena, vyúčtování dotace bylo předloženo

Poskytnuté dotace jsou zaúčtovány na účtu 572.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy městyse byly posílány o níže uvedené dotace:

- UZ 14 004 - neinvestiční dotace od Ministerstva vnitra na výdaje jednotek SDH ve výši 2.400,- Kč, dotace je zaúčtována na účet 672, 374 a 388

- UZ 29 014 - neinvestiční dotace od Ministerstva zemědělství ve výši 7.300,- Kč na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku, dotace je zaúčtována na účtu 672

- UZ 89 517, 89 518 - SZIF investiční dotace na realizaci akce "Revitalizace interaktivních herních prvků na motivy pohádek Boženy Němcové", poskytnuto celkem 173.600,- Kč (z toho 111.104,- Kč společenství EU a 62.496,- Kč z národních zdrojů), na základě Žádosti o platbu ze dne 16.04.2021 byly tyto prostředky vyplaceny, dotace zaúčtována na účtu 403

- UZ 89 517, 89 518 - SZIF investiční dotace na realizaci projektu "Mobilní vybavení pro spolkovou činnost na Žernově", poskytnuto celkem 79.753,- Kč (z toho 51.041,- Kč společenství EU a 28.712,- Kč z národních zdrojů), na základě Žádosti o platbu ze dne 10.05.2021 byly tyto prostředky vyplaceny, dotace zaúčtována na účtu 403

- UZ 98037 - příspěvek ze státního rozpočtu dle zákona č. 95/2021 Sb., o kompenzačním bonusu v celkové výši 54.958,21 Kč, zaúčtováno na účtu 672

- UZ 98 071 - neinvestiční dotaci ve výši 31.000,- Kč na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky, k 30.09.2021 vedeno na účtu 374, dne 30.11.2021 byla profinancovaná část dotace ve výši 15.076,- Kč zaúčtována na účet 672, vratka ve výši 15.924,- Kč na účet 374

- Na základě Veřejnoprávní smlouvy ze dne 07.04.2021 o poskytnutí neinvestiční individuální dotace získal městys dotaci 20.000,- Kč od města Česká Skalice na akci "Žernovský bajk 2021", předložena byla závěrečná zpráva a vyúčtování, dotace je zaúčtována na účet 672, 374 a 388

- Královéhradecký kraj poskytl obci neinvestiční dotaci ve výši 93.000,- Kč na realizaci projektu s názvem "Žernovský bajk 2022 - XX. ročník (MTB a silniční závod)", dotace je k 31.12.2021 zaúčtována na účtu 374, dílčí vyúčtování dotace bylo odesláno poskytovateli dotace dne 27.12.2021, v roce 2021 nebyla dotace čerpána

Dotace byly kontrolovány z hlediska zaúčtování.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2021 byla realizována veřejná zakázka malého rozsahu na projekt "Revitalizace návsi v Žernově u České Skalice", která byla vysoutěžena v roce 2019 firmou REPARE TRUTNOV, s.r.o. Jedná se o realizaci nových odstavných ploch, která budou sloužit jako parkovací a odstavná stání pro osobní vozidla. Objekt je rozdělen celkem na 8 samostatně funkčních lokalit v celkové hodnotě 2.309.178,19 bez DPH (2.794.105,61 Kč).

Smlouva o dílo ze dne 16.02.2021 byla zveřejněna 23.02.2021. Dodatkem č. 1 ze dne 16.02.2021, který byl zveřejněn 23.02.2021, došlo k úpravě ceny za zhotovení odstavné plochy č. 1 na částku 438.797,23 Kč bez DPH (530.944,65 Kč s DPH) přičemž se celková cena nezměnila. Dodatkem č. 2 ze dne 21.10.2021 (zveřejněn od 01.11.2021) se změnil termín dokončení díla do 31.10.2023.

Ke dni kontroly byla předložena uhrazená faktura č. 75 na částku 530.944,65 Kč s DPH ze dne 21.04.2021.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy z jednání zastupitelstva obce.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření městys Žernov

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření městys Žernov za rok 2021

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

II. Při přezkoumání hospodaření městys Žernov za rok 2021

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - městys Žernov - za rok 2021

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,08 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,97 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu městys Žernov k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu městys Žernov k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem tak, abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v Příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Hradec Králové dne 19.05.2022

Podpisy kontrolorů:

Nad'a Naglová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ivana Marková

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městys Žernov byl projednán dne 19.05.2022, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 12 stran – předán do datové schránky územního celku.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

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 se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,- Kč.

Rozdělovník:

1. Obec Žernov
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Nad'a Naglová	736 521 912	nnaglova@kr-kralovehradecky.cz
Ivana Marková	725 301 866	imarkova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu městys Žernov k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Název účtu	SU	
Krátkodobé úvěry	281	0,00 Kč
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00 Kč
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00 Kč
Směnky k úhradě	322	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 Kč
Dlouhodobé úvěry	451	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 Kč
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
Dluh Celkem		0,00 Kč

Příjem v roce 2021	5 942 403,15 Kč
Příjem v roce 2020	5 763 855,00 Kč
Příjem v roce 2019	7 038 720,00 Kč
Příjem v roce 2018	6 245 675,00 Kč
Příjmy celkem	24 990 653,15 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	6 247 663,29 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0,00%
--	--------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	3 748 597,97 Kč
---------------------------------------	------------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
Překročení v procentech	0%