



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE

Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

55358/2023/KHK



KUKHK-33023/EK/2022

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městys Žernov, IČ: 00273295 za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 06.10.2022
- 18.05.2023

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 19.07.2022 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 22.06.2022**

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 18.05.2023.

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 8 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Dále byly provedeny rozpočtové změny č. 9 - 15. Namátkou bylo kontrolováno rozpočtové opatření č. 1, 5, 6, 10, 11, 15. 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 29.11.2021, zveřejněna dne 09.12.2021.

Schválený rozpočet

Rozpočet městyse na rok 2022 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 07.02.2022 jako schodkový ve výši příjmů 5.326.010 Kč, výdajů 7.153.540 Kč a financování 1.827.530 Kč včetně převodu rozpočtových účtů ve výši 144.000 Kč. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl zveřejněn na stránkách městyse dne 08.02.2022 v zákonem stanoveném termínu.

Návrh rozpočtu na rok 2022 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce i elektronicky od 18.01.2022 do zveřejnění schváleného rozpočtu. Současně s návrhem rozpočtu na rok 2022 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 2021 byl projednán a schválen v zastupitelstvu městyse dne 06.06.2022 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 19.05.2022 do zveřejnění schváleného závěrečného účtu.

Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem zveřejněn dne 09.06.2022 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 06.06.2022 byla schválena účetní závěrka obce za rok 2021.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva městyse a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za období leden až prosinec, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Účetní doklad

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

Bankovní výpis

Česká spořitelna, a.s., číslo účtu 1113342319/0800, výpis č. 4 za období duben a výpisy č. 262 - 275 za období listopad

ČNB, číslo účtu 94-8515551/0710, výpis č. 8, 9 a 10 za období duben a výpisy č. 32 - 34 za období listopad

Česká spořitelna, a.s., číslo účtu 35-1113342319/0800, výpis k 31.12.2022

Zůstatek na bankovních účtech k 30.06.2022 a k 31.12.2022 odpovídá zůstatku v Rozvaze na účtech 231 a 236.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2022. Byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace byla doložena inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen Výkaz FIN 2-12 M k 30.06.2022 a k 31.12.2022.

Příloha rozvahy

Ke kontrole byla předložena Příloha k 30.06.2022 a k 31.12.2022.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha k 30.06.2022 a k 31.12.2022. 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 peněžního fondu v porovnání se zdrojem jeho krytí v pasivech rozvahy nebyly zjištěny disproporce, o fondu účetní jednotky tedy bylo účtováno správně.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla předložena.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla předložena.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.06.2022 a k 31.12.2022. 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 M, rozpočtová skladba byla dodržována.

Faktura

Kontrolovány byly faktury došlé i vydané včetně správnosti jejich předpisů a úhrad vztahujících se ke kontrolovaným bankovním výpisům za měsíc duben a listopad.

V souvislosti s veřejnou zakázkou malého rozsahu na stavební práce "Obnova sportoviště Žernov" byla předložena faktura č. 232/2022 ze dne 06.10.2022 na částku 2.140.798,10 Kč.

V souvislosti s veřejnou zakázkou malého rozsahu na projekt "Revitalizace návsi v Žernově u České Skalice" byly předloženy faktury:

fa č. 240/22 z 13.10.2022 na částku 857.106,72 Kč s DPH

fa č. 272/22 z 24.11.2022 na částku 1.342.945,17 Kč s DPH

fa č. 273/22 z 24.11.2022 na částku 63.109,07 Kč s DPH

Pokladní doklad

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

Darovací smlouvy

Městys jako dárcce uzavíral darovací smlouvy na poskytnutí finančních darů. Předloženy byly darovací smlouvy v hodnotě 10.000 Kč a vyšší.

- darovací smlouva ve výši 15.000 Kč ze dne 04.05.2022 uzavřená s městem Česká Skalice na podporu začleňování ukrajinských dětí do kolektivu českých dětí
- darovací smlouva ve výši 20.000 Kč ze dne 13.01.2022 uzavřená s fyzickou osobou na výdaje spojené s likvidací následků požáru dílny a vybavení u domu Žernov č.p. 132
- darovací smlouva ve výši 20.000 Kč ze dne 06.09.2022 uzavřená s fyzickou osobou, určená na nákup kompenzační pomůcky
- darovací smlouva ve výši 10.000 Kč ze dne 22.12.2022 uzavřená se spol. NONA 92, o.p.s. určená na rozvoj osob s mentálním a kombinovaným postižením
- darovací smlouva ve výši 10.000 Kč ze dne 14.11.2022 uzavřená s KČT, oblast Královéhradeckého kraje určená jako příspěvek na dopravní značení

Poskytnuté dary jsou zaúčtovány na účtu 572.

Smlouvy nájemní

Městys jako pronajímatel uzavřel dne 18.01.2022 dodatek č. 8 ke Smlouvě o nájmu a provozování mezi městysem Žernov a společností Voda Červený Kostelec, s.r.o. na základě kterého se mění výše nájemného, a to na částku 101.000 Kč bez DPH ročně. Dodatek je účinný k 01.01.2022. Záměr na změnu smlouvy byl zveřejněn od 06.12.2021 do 23.12.2021.

Smlouvy o věcných břemenech

Městys jako strana povinná uzavřel dne 11.04.2022 Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti s fyzickou osobou. Předmětem smlouvy je právo oprávněného zřídit a vést, provozovat udržovat a opravovat vodovodní přípojku k veřejnému vodovodnímu řádu či jinou inženýrskou síť přes pozemky p.č. 1524 a 206/1 v k.ú. Žernov u České Skalice.

Smlouvy o výpůjčce

Městys jako vypůjčitel uzavřel smlouvu o výpůjčce s DSO "Svazek obcí 1866" dne 18.02.2022. Předmětem smlouvy je kuličkolam, minipexeso, frotážový pult, poznání hmyz v celkové hodnotě 76.613 Kč.

Městys jako půjčitel uzavřel smlouvu o výpůjčce s DSO "Svazek obcí 1866" dne 07.04.2022. Předmětem smlouvy je část pozemku p.č. 1133/2 o výměře 15 m² v hodnotě 15 Kč na kterém jsou umístěny interaktivní tabule. Záměr byl zveřejněn od 10.02. do 01.03.2022.

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

Městys uzavřel dne 26.07.2022 směnnou smlouvu s TJ Sokol Žernov, z.s. Předmětem smlouvy je směna pozemků p.č. 1260/2 o výměře 1406 m² a p.č. 1133/1 o výměře 1404 m². Záměr směny byl zveřejněn od 15.05.2022 do 07.06.2022, uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo městyse dne 06.06.2022.

Právní účinky vkladu vznikly dne 01.08.2022, o směně bylo účtováno dokladem č. 7148 ze dne 01.08.2022.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Městys uzavřel v roce 2022 níže uvedené veřejnoprávní smlouvy na poskytnutí dotací pro:

Dog Race, z.s. - 5.000 Kč na podporu činnosti a realizace akcí v roce 2022, schváleno zastupitelstvem dne 29.11.2021, žádost ze dne 19.10.2021 byla předložena, vyúčtování stanoveno do 31.12.2022, schváleno zastupitelstvem dne 29.11.2021

Český kynologický svaz - ZKO - Žernov - Rýzmburk-622, 17.000 Kč na podporu činnosti na základě žádosti ze dne 19.10.2021, vyúčtování stanoveno do 31.12.2022, schváleno zastupitelstvem dne 29.11.2021

Poskytnuté dotace jsou ke dni dílčí kontroly zaúčtovány na účtu 373.

Po předložení vyúčtování bylo zaúčtováno na účet 572.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy městyse byly posíleny o:

- UZ 14 004 na výdaje jednotek SDH ve výši 4.800 Kč, dotace je zaúčtována na účtu 388, 672 a 374

- UZ 17 508 - investiční dotaci od MMR ve výši 1.473.398 Kč na projekt "Víceúčelové hřiště v městyse Žernov - místo aktivního odpočinku" - realizace akce stanovena do 31.10.2022, závěrečné vyhodnocení ze dne 09.02.2023 bylo předloženo. Zaúčtováno na účet 374, 388 a 403

- UZ 29015 - neinvestiční dotace od Krajského úřadu Královéhradeckého kraje ve výši 8.250 Kč na účel: ekologické a k přírodě šetrné technologie při hospodaření v lesích - zaúčtováno na účtu 672

- UZ 29031 - neinvestiční dotace od Krajského úřadu Královéhradeckého kraje ve výši 153.640 Kč na účel: obnova, zajištění a výchova lesních porostů do 40 let věku - zaúčtováno na účet 672

- v rámci projektu "Herní prvky k rozhledně a fotbalovému hřišti " městys získal od Státního zemědělského intervenčního fondu investiční dotaci - část ze společenství EU (UZ 89 517) ve výši 50.525 Kč a část z národních zdrojů (UZ 89 518) ve výši 89.821 Kč.

Dotace byla poskytnuta po ověření způsobilosti výdajů a splnění veškerých podmínek pro proplacení. Zaúčtováno na účtu 403

- UZ 98 008 - neinvestiční dotaci ve výši 9.400 Kč na úhradu výdajů vzniklých obcím v roce 2022 v souvislosti s přípravami volby prezidenta České republiky v roce 2023, dotace nebyla k 31.12.2022 vyčerpána, vratka uhrazena dne 12.01.2023

- UZ 98 043 - příspěvek ze státního rozpočtu dle zákona č. 519/2021 Sb. o kompenzačním bonusu pro rok 2022 a na základě platné prováděcí vyhlášky č. 313/2021 o procentním podílu jednotlivých obcí na částech celostátního výnosu daně z přidané hodnoty a daní z příjmů ve výši 15.605,08 Kč a 586,61 Kč, dotace je zaúčtována na účtu 672

- UZ 98 187 - neinvestiční dotaci ve výši 32.000 Kč na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu a zastupitelstev obcí, zaúčtováno na účet 374. Vyčerpané finanční prostředky ve výši 13.747 Kč byly zaúčtovány na účet 672, vratka ve výši 18.253 Kč byla uhrazena 12.01.2023

Královéhradecký kraj poskytl:

- investiční dotaci ve výši 905.000 Kč na realizaci projektu "Revitalizace návsi v Žernově - 2. etapa" - doba realizace od 01.01.2022 do 30.11.2023, ke dni dílčí kontroly zaúčtováno na účtu 472. K 31.12.2022 bylo zaúčtováno na účet 388 a 403. Závěrečné vyúčtování a akceptace předloženo.

- investiční dotaci ve výši 472.400 Kč na realizaci projektu "Chytré a energeticky soběstačné veřejné osvětlení v Žernově" - doba realizace od 01.01.2022 do 30.11.2023, ke dni dílčí kontroly zaúčtováno na účtu 472. K 31.12.2022 bylo zaúčtováno na účet 388 a 403. Závěrečné vyúčtování a akceptace předloženo.

- investiční dotaci ve výši 148.500 Kč na realizaci projektu "Společenské a kulturní centrum Žernov" - doba realizace od 01.01.2022 do 30.11.2023, ke dni dílčí kontroly zaúčtováno na účtu 472. Dle předloženého dílčího vyúčtování byla část dotace v roce 2022 vyčerpána ve výši 75.000 Kč - zaúčtováno na účtu 388 a 403

- investiční dotaci ve výši 1.610.000 Kč a zároveň neinvestiční dotaci ve výši 90.000 Kč na realizaci projektu "Rekonstrukce lávky Na Pohodlí" - realizace stanovena od 01.10.2021 do 30.06.2023. Dle předloženého dílčího vyúčtování byla investiční část dotace v roce 2022 vyčerpána ve výši 76.230 Kč - zaúčtováno na účtu 472, 388 a 403

Dotace byly kontrolovány z hlediska zaúčtování.

Dále bylo předloženo:

- v souvislosti s poskytnutím neinvestiční dotace z roku 2021 ve výši 93.000,- Kč od Královéhradeckého kraje na realizaci projektu s názvem "Žernovský bajk 2022 - XX. ročník (MTB a silniční závod)" - dotace byla 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.

V roce 2022 byla dotace plně vyčerpána - předloženo závěrečné vyúčtování ze dne 20.10.2022 a akceptace. Zaúčtováno na účtu 672.

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.

Předložena byla pouze jedna uhrazená faktura č. 75 na částku 530.944,65 Kč s DPH ze dne 21.04.2021

V roce 2022 byly předloženy níže uvedené faktury:

fa č. 240/22 z 13.10.2022 na částku 857.106,72 Kč s DPH

fa č. 272/22 z 24.11.2022 na částku 1.342.945,17 Kč s DPH

fa č. 273/22 z 24.11.2022 na částku 63.109,07 Kč s DPH

Celková cena díla činí 2.794.105,61 Kč s DPH, vyfakturovaná cena souhlasí s cenou vysoutěženou.

Skutečně uhrazená cena byla zveřejněna dne 28.11.2022.

Městys má Směrnici pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu pro obec Žernov ze dne 30.10.2017.

V roce 2022 byla realizována veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce "Obnova sportoviště Žernov". Předloženo bylo:

- Čestné prohlášení ze dne 25.04.2022

- Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 25.04.2022, osloveny byly tři firmy, svoji nabídku podaly dvě firmy

- Protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 25.04.2022, vybrána byla firma SILVAGRO, s.r.o. s nejnižší nabídkovou cenou 1.769.254,63 Kč bez DPH

- Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 25.04.2022

- Smlouva o dílo byla uzavřena ve vysoutěžené částce, a to 1.769.254,63 Kč bez DPH (2.140.798 Kč s DPH), smlouva byla uzavřena dne 29.06.2022 a zveřejněna ve Věstníku veřejných zakázek dne 30.06.2022

- ke dni dílčí kontroly nebyla akce ještě vyfakturována

- faktura č. 232 ze dne 06.10.2022 na částku 2.140.798,10 Kč byla předložena při konečném přezkoumání

- skutečně uhrazená cena byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 09.11.2022

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 městyse.

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 2022

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

II. Při přezkoumání hospodaření městys Žernov za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření - městys Žernov - za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,22 %
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

Datum vyhotovení: 18.05.2023

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 18.05.2023, 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 pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, 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 městy 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 2022	11 600 084,26 Kč
Příjem v roce 2021	5 492 403,00 Kč
Příjem v roce 2020	5 763 855,00 Kč
Příjem v roce 2019	7 038 720,00 Kč
Příjmy celkem	29 895 062,26 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	7 473 765,57 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	4 484 259,34 Kč
---------------------------------------	------------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
----------------------------	----------------

Překročení v procentech	0%
--------------------------------	-----------