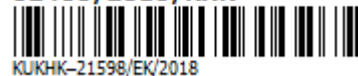




82468/2018/KHK



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městys Žernov, IČ: 00273295 za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 28.11.2018
- 26.3.2019

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 09.07.2018 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:

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Nad'a 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 20.6.2018 a 20.6.2018.

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 (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 26.03.2019.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření městys Žernov byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

ČNB výpisy č. 11 - 13, 21 - 23

Česká spořitelna a.s., č.ú. 1113342319/0800 - (BÚ) - výpis č. 5, 9

Česká spořitelna a.s., č.ú. 317901499/0800 - (úvěrový účet) - výpis č. 3

Česká spořitelna a.s., č.ú. 1061168757/0800 - (majetkový účet - Přehled portfolia) - výpis č. 1

Darovací smlouvy

Namátkou byly zkontrolovány darovací smlouvy - městys poskytl finanční dary ve výši 6 090,- Kč pro NONU 92, o.p.s.(v rámci pravomoci starosty) a ve výši 20 000,- pro fyzickou osobu (schváleno v zastupitelstvu 14.5.2018). Zaúčtováno na účtu 572.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec má zpracovanou směrnici k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu a v roce 2018 realizovalo veřejnou zakázku s názvem: "Úpravy místních komunikací a realizace odstavné plochy pro osobní vozidla v Městysi Žernov". Jedná se o zakázku malého rozsahu zadávanou mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. Zpracován byl krycí list zakázky, Základním hodnotícím kritériem je nejnižší nabídková cena bez DPH, termín pro podání nabídek byl stanoven do 22.1.2018 do 18:00. Osloveny byly tři firmy, Prohlášení o nepodjatosti člena hodnotící komise ze dne 22.1.2018, svoji nabídku poslaly čtyři firmy, zpracován Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 22.1.2018, zpracován Protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 22.1.2018, vybrána byla firma COLAS CZ, a.s. s cenovou nabídkou ve výši 2 052 981,22 bez DPH, Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 22.1.2018, výběr dodavatele schválen v zastupitelstvu obce dne 22.1.2018, Smlouva o dílo uzavřena 18.6.2018 ve vysoutěžené části a zveřejněna na Profilu zadavatele 18.6.2018, včetně dodatku č. 1 z téhož dne. Veřejná zakázka byla kontrolována do okamžiku uzavření smlouvy a zveřejnění na Profilu zadavatele.

Touto kontrolou není dotčena případná kontrola ze strany poskytovatele dotace či jiného věcně příslušného dozorového či kontrolního orgánu.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc květen a září. Nedostatky zjištěny nebyly.

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 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.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu městyse na rok 2018 byl vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce i elektronicky od 28.11.2017 do schválení, včetně informace o plnění rozpočtu k 31.10.2017.

Odměňování členů zastupitelstva

Odměny členů zastupitelstva za měsíc duben jsou vypláceny v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb.

Dále byly zkontrolovány odměny končících a nově zvolených členů zastupitelstva za měsíc říjen a listopad, nedostatky nebyly zjištěny.

Pokladní doklad

Byly předloženy pokladní doklady za měsíc květen a září. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V účetnictví je o příjmech a výdajích řádně účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena v písemné podobě.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha k 30.9. a k 31.12.2018. Nedostatky nebyly zjištěny.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu městys průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem městyse nebo starostou městyse na základě svěřené pravomoci. Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 11 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována. 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.

Dále byly schváleny rozpočtové změny č. 12 - 14, které byly řádně zveřejněny.

Rozvaha

Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 k 30.9. a k 31.12.2018 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 ke zdroji jejich krytí v pasivech rozvahy nebyly zjištěny disproporce, o fondu účetní jednotky tedy bylo účtováno správně.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl schválen v zastupitelstvu městyse dne 18.12.2017 jako přebytkový ve výši příjmů 5 206 575,- Kč, výdajů 4 114 620,- Kč a financování 1 091 955,- Kč, a to včetně převodů z rozpočtových účtů. Závaznými ukazateli byly dle dodatku č. 3 ke Směrnici o rozpočtu stanoveny paragrafy. Rozpočet byl zveřejněn na elektronické úřední desce od 19.12.2017 a na úřední desce je současně oznámeno, kde je zveřejněn elektronicky.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Městys poskytl na základě veřejnoprávní smlouvy ze dne 28.2.2018 dotaci ve výši 17 000,- Kč Českému kynologickému svazu. Žádost o dotaci ze dne 7.11.2017 obsahující veškeré náležitosti byla předložena. Smlouva byla schválena zastupitelstvem dne 18.12.2017. Ke dni

kontroly zaúčtováno na účtu 373, vyúčtování stanoveno do 31.12.2018. Byl předložen Protokol č. 1/2019 ze dne 10.1.2019 o výsledku veřejnosprávní kontroly u výše uvedeného subjektu. Při kontrole bylo zjištěno, že příspěvek byl řádně vyúčtován.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly posíleny o níže uvedené dotace:

UZ 98 008 - neinvestiční dotace na volbu prezidenta ve výši 22 981,- Kč, vyčerpáno 11 731,- Kč (zaúčtováno na účtu 672), vratka ve výši 11 250,- Kč uhrazena dne 10.1.2019

UZ 98 187 - neinvestiční dotace na výdaje spojené se společnými volbami do zastupitelstev obcí a senátu ve výši 45 000,- Kč, vyčerpáno bylo 19 040,- Kč (zaúčtováno na účtu 672), vratka ve výši 25 960,- Kč uhrazena dne 10.1.2019

Královéhradecký kraj poskytl městysu neinvestiční dotaci ve výši 65 000,- Kč na financování výdajů vynaložených na realizaci projektu s názvem "Žernovský bajk 2018 - XVI. ročník". Podíl dotace na výdajích nesmí přesáhnout 90%. Závěrečná zpráva bude předána poskytovateli do 30.11.2018. Dle závěrečné zprávy ze dne 18.10.2018 byla dotace vyčerpaná v plné výši a je k 31.12.2018 zaúčtována na účtu 672.

Dále Královéhradecký kraj poskytl městysu investiční dotaci na financování výdajů na realizaci projektu s názvem "Rekonstrukce místních komunikací a výstavba parkovacího stání v Žernově" ve výši 462 600,- Kč. Doba realizace byla stanovena od 1.1.2018 - 30.11.2019. Akceptace byla předložena a dotace je k 31.12.2018 zaúčtována na účtu 403.

UZ 17 928 - Ministerstvo pro místní rozvoj poskytlo investiční dotaci na akci "Úprava místních komunikací v Žernově - Starý kopec" ve výši 376 967,- Kč. Profinancovaná část dotace je k 31.12.2018 zaúčtována na účtech 388/403 a na záloze na účtu 472.

UZ 15 974 - Ministerstvo životního prostředí poskytlo investiční dotaci na akci "Posílení sběru tříděného odpadu v obci Žernov" ve výši 973 265,29 Kč. Dotace byla vyčerpana v roce 2018 a závěrečné vyúčtování bylo odesláno poskytovateli. Dotace je k 31.12.2018 zaúčtována na účtech 403.

Dále městys jako příjemce uzavřel dne 20.6.2018 veřejnoprávní smlouvu s městem Česká Skalice. Předmětem smlouvy je poskytnutí finančních prostředků na Žernovský bajk 2018 ve výši 20 000,- Kč. Termín pro závěrečné vyúčtování akce byl stanoven do 31.1.2019, vyhotovena byla 4.12.2018. Přijaté dotace je k 31.12.2018 zaúčtována na účtech 388/672

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

Dne 17.8.2018 uzavřel městys jako strana kupující kupní smlouvu na podíl 9/10 z pozemků p.č. 2031 a 2032 v katastrálním území Olešnice u Červeného Kostelce. Kupní cena ve výši 130 000,- Kč byla uhrazena dne 11.9.2018. Pozemky byly zařazeny do majetku obce dne 17.8.2018, v den podání návrhu na vklad. Uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo městyse dne 2.7.2018.

Na základě Protokolu o předání stavby "Žernov - polní cesty č. 11 č. 12" získal městys bezúplatně polní cesty v celkové hodnotě 15 902 962,65 Kč. Cesty byly zařazeny do majetku městyse.

Smlouvy o přijetí úvěru

Městys uzavřel dne 24.5.2018 smlouvu o úvěru s Českou spořitelnou, a.s. Předmětem smlouvy je poskytnutí úvěru do výše 1 000 000,- Kč na projekt "Posílení sběru tříděného odpadu v obci Žernov". Městys je povinen splatit úvěr jedinou splátkou v plné výši z prostředků dotace nejpozději do 28.2.2020. Přijetí úvěru schválilo zastupitelstvo městyse dne 14.5.2018.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2020 - 2022 a obsahuje všechny potřebné údaje. Byl schválen zastupitelstvem městyse 18.12.2017 a zveřejněn elektronicky od 19.12.2017. Na úřední desce je současně oznámeno, kde je zveřejněn elektronicky. Návrh výhledu byl zveřejněn na úřední desce od 30.11.2017.

Rozpočtový výhled na období 2017 - 2019 byl schválen 7.12.2015. Zveřejněn dne 8.12.2015.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za květen a září. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Nedostatky nebyly zjištěny.

Vnitřní předpis a směrnice

Směrnice o inventarizaci s platností od 1.9.2018.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz k 30.9. a k 31.12.2018. Nedostatky nebyly zjištěny.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9. a k 31.12.2018. 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 tedy řádně dodržována.

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 ze zastupitelstva městyse ze dne 18.12.2017, 22.1., 19.3., 14.5., 4.6., 2.7., 16.8., 17.9., 29.10., 3.12.2018.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2017 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání zastupitelstva městyse dne 14.5.2018 s výrokem "bez výhrad", plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce, a to od 19.4.2018, a to v zákonem požadovaném rozsahu. Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce od 14.5.2018 (některé součásti závěrečného účtu byly zveřejněny již od 19.4.2018) a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Účetní závěrka byla schválena dne 14.5.2018, protokol byl předložen.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření městys Žernov

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření městys Žernov za rok 2018

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

II. Při přezkoumání hospodaření městys Žernov za rok 2018

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

III. Při přezkoumání hospodaření - městys Žernov - za rok 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,05 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,52 %
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

Žernov, dne 26.03.2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Nad'a Naglová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ivana Marková

kontrolor

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,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městys Žernov o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Mgr. Libor Mojžíš.

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 směnnou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., nepořídil 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 50.000,00 Kč.**

Převzal dne: 26.03.2019

Mgr. Libor Mojžíš

.....
starosta

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Žernov	Mgr. Libor Mojžíš
2	1	Královéhradecký kraj	Nad'a Naglová

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 2018	6 245 674,54 Kč
Příjem v roce 2017	4 186 245,00 Kč
Příjem v roce 2016	3 725 502,00 Kč
Příjem v roce 2015	4 261 641,00 Kč
Příjmy celkem	18 419 062,54 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	4 604 765,64 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	2 762 859,38 Kč
---------------------------------------	------------------------

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