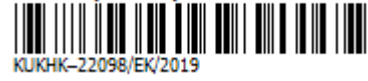




78319/2019/KHK



KUKHK-22098/EK/2019

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městys Žernov, IČ: 00273295 za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 10.12.2019
- Konečné přezkoumání bylo provedeno dálkovým způsobem

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 11.07.2019 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 19.6.2019**

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 05.05.2020.

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 městyse nebo starostou městyse na základě svěřené pravomoci. Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 12 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 byla provedena rozpočtová změna č. 13, zveřejnění bylo ověřeno na elektronické úřední desce.

Pravidla rozpočtového provizoria

Jelikož do konce roku 2018 nebyl schválen rozpočet pro rok 2019, zastupitelstvo schválilo dne 3.12.2018 pravidla rozpočtového provizoria. Následně tento dokument byl zveřejněn elektronicky od 6.12.2018.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl schválen v zastupitelstvu městyse dne 4.2.2019 jako přebytkový ve výši příjmů 5 515 100,- Kč, výdajů 4 974 180,- Kč, a to včetně převodů z rozpočtových účtů. Návrh rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem.

Rozpočet po schválení byl zveřejněn na elektronické úřední desce od 11.2.2019 a na úřední desce je současně oznámeno, kde je zveřejněn elektronicky.

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.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2018 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání zastupitelstva městyse dne 24.6.2019 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 21.5.2019 do schválení, 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 2.7.2019 (část závěrečného účtu byla zveřejněna již od 14.5.2019) 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 24.6.2019, protokol byl předložen.

Odměňování členů zastupitelstva

Byly kontrolovány odměny neuvolněným zastupitelům (starostovi a místostarostce). Odměny za měsíc červen jsou vypláceny v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb.

Účetní doklad

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

Bankovní výpis

Česká spořitelna, a.s., číslo účtu 1113342319/0800, výpisy č. 26 - 36
ČNB, číslo účtu 94-8515551/0710, výpisy č. 6 - 7

Rozvaha

Kontrolou rozvahy k 30.9.2019 a k 31.12.2019 nebyly zjištěny nedostatky, 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 pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2019 a k 31.12.2019, nedostatky nebyly zjištěny.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2019 a k 31.12.2019. 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, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha k 30.9.2019 a k 31.12.2019, nedostatky nebyly zjištěny.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc březen 2019. Nedostatky zjištěny nebyly.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za měsíc březen 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.

Inventurní soupis majetku a závazků

Při závěrečném přezkoumání hospodaření byly namátkou zkontrolovány inventurní soupisy účtů 231, 236, 374, 388, 401, 403 a 419 které byly zaslané elektronicky a jsou součástí spisu č.j. KUKHK-22098/EK/2019.

Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování.

Detailní prověřování tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovitosti v příštích obdobích. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.

Darovací smlouvy

Městys uzavřel darovací smlouvy na poskytnutí finančních darů pro:

- Oblastní charitu Červený Kostelec - 1 000,- Kč
- NONU 92, o.p.s. - 6 004,- Kč
- Linku bezpečí, z.s. - 1 000,- Kč

Darovací smlouvy jsou zaúčtovány na účtu 572.

Dále městys získal na základě darovacích smluv od spol. s r.o. Špelda 5 000,- Kč na zajištění kulturní a sportovní aktivity městysu a 7 500,- Kč na podporu Žernovského minibiku - závodu horských kol pro děti. Přijaté finanční dary jsou zaúčtovány na účtu 672.

Dohody o provedení práce

Namátkou byly kontrolovány dohody o provedení práce pro zastupitele. Uzavření dohod bylo schváleno v zastupitelstvu dne 3.12.2018 a 15.4.2019.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Při závěrečném přezkoumání hospodaření byly namátkou zkontrolovány následující smlouvy a další podklady k přijatým dotacím zaslané elektronicky. Tyto smlouvy a podklady jsou součástí spisu č.j. KUKHK-22098/EK/2019. Dotace byly kontrolovány z hlediska zaúčtování.

UZ 98 348 - neinvestiční dotace na volby do EP ve výši 29 000,- Kč. vyčerpáno bylo 14 412,- Kč (zaúčtováno na účet 672), vratka ve výši 14 588,- Kč (k 31.12.2019 vedena na účtu 374)

UZ 14 004 - neinvestiční dotace na výdaje jednotek SDH ve výši 4 000,- Kč (zaúčtováno na účtu 374 a 388/672)

UZ 29 014 - neinvestiční dotace ve výši 39 768,- Kč od MZ na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů (zaúčtováno na účtu 672)

UZ 17 508 - investiční dotace EX ANTE ve výši 722 149,- Kč od MMR na projekt "Obnova místních komunikací v městysi Žernov" - tento projekt byl současně spolufinancován - viz dotace od Královéhradeckého kraje (k 31.12.2019 zaúčtováno na účtu 403)

UZ 17 969 - investiční dotace od MMR ve výši 999 999,99 Kč na projekt "Zvýšení bezpečnosti dopravy v Žernově - rekonstrukce chodníku spojovacího náves městyse se zastávkou autobusové dopravy a rekonstrukce nástupišť autobusových zastávek" - předložena zjednodušená žádost o platbu ze dne 28.8.2019, k 31.12.2019 zaúčtováno na účtu 403

Královéhradecký kraj poskytl:

- neinvestiční dotaci ve výši 77 000,- Kč na akci "Žernovský bajk 2019 - XVII. ročník" - předloženo závěrečné vyúčtování ze dne 22.10.2019, zaúčtováno na účtu 672

- neinvestiční dotaci ve výši 77 000,- Kč na akci "Žernovský bajk 2020 - XVIII. ročník" - termín realizace stanoven od 1.10.2019 do 31.10.2020 - k 31.12.2019 zaúčtováno na účtu 374

- neinvestiční dotaci ve výši 35 420,- Kč na akci "Stavba oplocenek pro ochranu dřevin - městys Žernov" - zaúčtováno na účtu 672

- investiční dotaci ve výši 439 000,- Kč na projekt "Opravy místních komunikací v obci Žernov" - předloženo závěrečné vyúčtování ze dne 6.1.2020, k 31.12.2019 zaúčtováno na účtu 403

Město Česká Skalice neinvestiční dotaci ve výši 20 000,- Kč na akci "Žernovský bajk 2019" - k 31.12.2019 zaúčtováno zápisem 374, 388/ 672

Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikovitosti daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Detailní prověřování tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovitosti v příštích obdobích. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.

Smlouvy o přijetí úvěru

Zastupitelstvo schválilo dne 15.4.2019 přijetí úvěru od České spořitelny, a.s. ve výši 1 000 000,- Kč za účelem financování Projektu bez zajištění. Splatnost je stanovena jednorázově v plné výši do 31.7.2021. Smlouva byla uzavřena dne 26.4.2019. Ke dni kontroly nebyl úvěr čerpán.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Zastupitelstvo schválilo dne 4.2.2019 poskytnutí dotace a podpis smlouvy ve výši 17 000,- Kč pro Český kynologický svaz ZKO Žernov - Rýzmburk-622. Smlouva ze dne 26.3.2019 i žádost o poskytnutí dotace ze dne 13.12.2018 obsahovala veškeré náležitosti. Ke dni kontroly bylo již doloženo vyúčtování - zaúčtováno na účtu 572.

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

Zastupitelstvo schválilo majetkoprávní úkony namátkou bylo zkontrolováno:

- Kupní smlouva ze dne 14.5.2019 - městys koupil část 1/10 pozemku p.č. 2013 a část 1/10 pozemku p.č. 2032 od fyzické osoby za cenu 14 444,- Kč. Schváleno zastupitelstvem dne 15.4.2019. Návrh na vklad podán 20.5.2019, pozemky zařazeny do evidence majetku obce dnem podání návrhu na vklad

- Kupní smlouva ze dne 15.8.2019 - městys prodal pozemek p.č. 1523/20 (207 m²) fyzické osobě. Záměr prodeje byl zveřejněn od 20.5.2019. do 18.6.2019, schváleno zastupitelstvem dne 24.6.2019. Návrh na vklad podán dne 30.8.2019, kupní cena ve výši 50 882,- Kč uhrazena dne 26.8.2019, vyřazeno z majetku městyse dnem podání návrhu na vklad

- Smlouva o bezúplatném převodu ze dne 5.3.2019 uzavřená se Svazkem obcí Úpa - předmětem smlouvy je bezúplatný převod majetku z projektu "Zpracování digitálního povodňového plánu, vybudování sítě varovného a vyzumívacího systému pro Mikroregion Úpa". Schváleno zastupitelstvem dne 3.12.2018.

Zápisy 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.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Městys má zřízen Fond obnovy vodohospodářského majetku a Fond obnovy majetku SDH. Tvorbu a čerpání fondů upravuje Směrnice k fondovému hospodaření s účinností od 1.1.2017.

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 2019

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

II. Při přezkoumání hospodaření městys Žernov za rok 2019

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

III. Při přezkoumání hospodaření - městys Žernov - za rok 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,59 %
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

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Nad'a Naglová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ivana Marková

kontrolor

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápisě z dílčího přezkoumání hospodaření městys Žernov.

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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, nehospodařil s jinými cizími zdroji, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

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 2019	7 038 720,08 Kč
Příjem v roce 2018	6 245 675,00 Kč
Příjem v roce 2017	4 186 245,00 Kč
Příjem v roce 2016	3 275 502,00 Kč
Příjmy celkem	20 746 142,08 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	5 186 535,52 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	3 111 921,31 Kč
---------------------------------------	------------------------

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