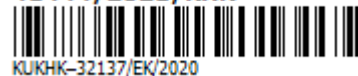




41444/2021/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
městys Žernov, IČ: 00273295
za rok 2020**

Přezkoumání bylo provedeno dálkovým způsobem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 04.11.2020
- 22.04.2021

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 02.07.2020 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 1.7.2020**

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. projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl učiněn dne 22.04.2021.

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 6 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. 7 - 10, jejichž zveřejnění bylo ověřeno na elektronické úřední desce.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena zastupitelstvem městyse dne 9.12.2019, zveřejněna 10.12.2019.

Schválený rozpočet

Rozpočet městyse na rok 2020 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 3.2.2020 jako přebytkový ve výši příjmů 4 776 400,- Kč, výdajů 4 585 520,- Kč a financování 190 880,- Kč. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl zveřejněn na stránkách městyse dne 6.2.2020 v zákonem stanoveném termínu.

Návrh rozpočtu na rok 2020 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce i elektronicky od 14.1.2020 do schválení. Současně s návrhem rozpočtu na rok 2020 byla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu a skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

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 včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2019 byl projednán a schválen v zastupitelstvu městyse dne 1.6.2020 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, a to od 12.5. do schválení.

Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem zveřejněn dne 9.6.2020 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 1.6.2020 byla schválena účetní závěrka obce za rok 2019.

Inventurní soupis majetku a závazků

Byly kontrolovány inventurní soupisy účtů 231, 261, 374, 388, 401, 403, 419 a 472, které byly zaslány elektronicky.

Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikivosti daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Detailní prověřování tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikivosti v příštích obdobích.

Bankovní výpis

Česká spořitelna, a.s., číslo účtu 1113342319/0800, stav k 31.12.2020 činí 1 145 558, 38 Kč
Česká spořitelna, a.s. číslo účtu 4642152389/0800, stav k 31.12.2020 činí 50,- Kč
ČNB, číslo účtu 94-8515551/0710, stav k 31.12.2020 činí 992 327,97 Kč

Rozvaha

Kontrolou rozvahy k 30.9.2020 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 proúčtované pouze na účtu 403 jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy. 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 30.9.2020 a k 31.12.2020, nedostatky nebyly zjištěny.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2020 a k 31.12.2020. 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 30.9.2020 a k 31.12.2020, nedostatky nebyly zjištěny.

Faktura

V souvislosti s veřejnou zakázkou malého rozsahu na realizaci akce "Nový zdroj tepla včetně otopné soustavy v objektu OÚ Žernov" byla předložena faktura č. 120026 ze dne 3.6.2020 na částku 494 024,95 Kč bez DPH (597 770,- Kč s DPH).

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

- Směnná smlouva ze dne 11.3.2020 na směnu pozemku městyse a fyzické osoby (pozemky p.č. 1387 a 1172/2 oba o výměře 365 m² v k.ú. Žernov u České Skalice), záměr směny byl zveřejněn od 12.9.2019 do 1.10.2019, směna schválena zastupitelstvem městyse dne 30.9.2020, návrh na vklad podán 12.3.2020, zaúčtováno v den podání návrhu na vklad

Smlouvy nájemní

Dne 6.2.2020 městys uzavřel dodatek č. 6 ke smlouvě o nájmu a provozování mezi městysem Žernov a spol. Voda Červený Kostelec, s.r.o. Tímto dodatkem došlo ke změně nájemného, a to na částku 63 000,- Kč ročně. Ostatní části smlouvy zůstaly beze změny.

Městys jako propachtovatel uzavřel pachtovní smlouvu s fyzickou osobou. Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 1523/1 o výměře 1249 m². Výše pachtu je stanovena na částku

400,- Kč ročně. Smlouva je uzavřena na dobu neurčitou. Záměr pronájmu byl zveřejněn od 17.12.2019 do 6.1.2020.

Darovací smlouvy

Městys jako dárce uzavřel darovací smlouvy s Linkou bezpečí, z.s. - finanční dar ve výši 1 000,- Kč a Oblastní charitou Červený Kostelec - finanční dar ve výši 1 000,- Kč. Dary jsou zaúčtovány na účtu 572.

Městys jako strana obdarovaná získala 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 uzavřel smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti s ČEZ Distribuce, a.s. na pozemku p.p.č. 1487. Obsahem věcného břemene je oprávnění umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy. Věcné břemeno bylo zřízeno za jednorázovou úhradu 14 400,- Kč (uhrazeno dne 8.3.2021).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy městyse byly posíleny o níže uvedené dotace:

- UZ 98 024 - jednorázový nenávratný příspěvek jako kompenzační bonus v souvislosti s krizovými opatřeními v souvislosti s výskytem koronaviru SARS Cov-2 ve výši 361 250,- Kč, k 31.12.2020 zaúčtováno na účtu 672

- UZ 98 193 - účelová dotace na výdaje spojené se společnými volbami do Senátu a zastupitelstev krajů ve výši 31 000,- Kč, k 30.9.2020 zaúčtováno na účtu 374, vyčerpané prostředky ve výši 17 448,- Kč zaúčtovány na účtu 672, vratka ve výši 13 552,- Kč vedena k 31.12.2020 na účtu 374

- UZ 29014 - finanční příspěvek ve výši 8 880,- Kč ze státního rozpočtu z kapitoly Ministerstva zemědělství poskytnuta prostřednictvím Krajského úřadu Královéhradeckého kraje na akci "Umělá obnova sadbou - opakovaná", zaúčtováno na účtu 672

- UZ 29030 - finanční příspěvek v celkové výši 29 097,- Kč ze státního rozpočtu z kapitoly Ministerstva zemědělství poskytnuta prostřednictvím Krajského úřadu Královéhradeckého kraje na akci "Zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v lesích", zaúčtováno na účtu 672

- UZ 15 974 - investiční dotaci od MŽP dotaci EX POST ve výši 365 957,37 Kč na projekt "Nový zdroj tepla včetně otopné soustavy v objektu OÚ Žernov"- v roce 2020 bylo profinancováno a zaúčtováno zápisem na účet 388, 403 a 374

Královéhradecký kraj poskytl:

- neinvestiční dotaci ve výši 400 000,- Kč na projekt "Oprava havarijního stavu silnice Na Račanech" - termín realizace stanoven od 1.1.2019 do 28.2.2021, dotace byla profinancována, doloženo závěrečné vyúčtování ze dne 15.12.2020 a akceptace, zaúčtováno zápisem 388,672 a 374

- neinvestiční dotaci ve výši 88 000,- Kč na akci "Žernovský bajk 2021 - XIX. ročník" - termín realizace stanoven od 1.12.2020 do 30.9.2021, zaúčtováno na účet 374

- neinvestiční dotaci ve výši 7 140,- Kč na akci "Oplocenky - Městys Žernov" - zaúčtováno na účet 672

Město Česká Skalice poskytlo neinvestiční dotaci ve výši 20 000,- Kč na akci "Žernovský bajk 2020" - dotace ke dni dílčí kontroly zaúčtováno zápisem 374. K 31.12.2020 zaúčtováno na účtech 388, 372 a 374

Dotace byly kontrolovány z hlediska zaúčtování.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Zastupitelstvo schválilo dne 2.3.2020 poskytnutí dotace a podpis smlouvy ve výši 17 000,- Kč pro Český kynologický svaz ZKO Žernov - Rýzmburk-622. Smlouva ze dne 25.2.2020 i žádost o poskytnutí dotace ze dne 5.10.2019 obsahovala veškeré náležitosti. Ke dni dílčí kontroly zaúčtováno na účtu 373. Po vyúčtování byla poskytnutá dotace zaúčtována na účet 572.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2020 městys realizoval veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Nový zdroj tepla včetně otopné soustavy v objektu OÚ Žernov". Městys má Směrnici pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu pro obec Žernov. Byla předložena výzva, jediným hodnotícím kritériem byla stanovena cena. Přihlásila se jedna firma, schválena zastupitelstvem městyse 9.12.2019, Smlouva o dílo byla podepsána se spol. Jan Kudláček - TZBK dne 23.3.2020. Cena díla činí 494 025,- Kč bez DPH (597 770,- Kč s DPH). Smlouva byla nad rámec zveřejněna i na Profilu zadavatele, a to 2.4.2020. Vyfakturovaná částka (fa č. 130/2020) souhlasí s vysoutěženou částkou.

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 z jednání zastupitelstva obce.

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 2020

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

II. Při přezkoumání hospodaření městys Žernov za rok 2020

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

III. Při přezkoumání hospodaření - městys Žernov - za rok 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,25 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,73 %
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 Zápise 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, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, 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 50.000,00 Kč.**

Převzal dne: 22.04.2021

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 2020	5 763 855,00 Kč
Příjem v roce 2019	7 038 720,00 Kč
Příjem v roce 2018	6 245 675,00 Kč
Příjem v roce 2017	4 186 245,00 Kč
Příjmy celkem	23 234 495,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	5 808 623,75 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	3 485 174,25 Kč
---------------------------------------	------------------------

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