



22873/2018/KHK



ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
městys Žernov, IČ: 00273295
za rok 2017**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19.9.2017
- 27.2.2018

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

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

Zástupci za obec:

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

Přezkoumání vykonali:

- 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 21.6.2017**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. 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.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření městys Žernov byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

ČNB výpisy č. 12 - 14, 21 - 24

Česká spořitelna a.s., (BÚ) - výpis č. 66 - 84, 10 (od 1.10. - 10.10.)

Darovací smlouvy

Královéhradecký kraj daroval obci pozemky v celkové hodnotě 6 071,- Kč. Přijetí pozemků schválilo zastupitelstvo městyse dne 18.4.2016. Pozemky byly zařazeny do majetku obce dne 24.5.2017 zápisem 031/401.

Dále bylo namátkou zkontrolováno:

- poskytnutí finančního daru - ve výši 5 779,- Kč pro NONA 92, o.p.s. a pro Oblastní charitu Červený Kostelec v celkové výši 2 000,- Kč - zaúčtováno na účet 572

- přijetí finančního daru - ve výši 20 000,- Kč od firmy ATMOS, ve výši 5 000,- Kč od firmy FARMET a.s., ve výši 7 500,- Kč od firmy Saar Gummi Czech s.r.o., ve výši 15 000,- Kč od ZD Žernov, ve výši 20 050,- Kč od Pavlína Moskalíkové - zaúčtováno na účet 672

Darovací smlouvy byly předloženy.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na r. 2017 byl před jeho schválením v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen na úřední desce od 24.1.2017 do 13.2.2017, ve stejném termínu na elektronické úřední desce. V obou případech byl zveřejněn v nejvyšších jednotkách druhového třídění.

Odměňování členů zastupitelstva

Odměny neuvolněného starosty a neuvolněné místostarostky jsou stanoveny i vypláceny v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

S platností od 1.1.2017 zřídil městys Fond obnovy vodohospodářského majetku a Fond obnovy majetku SDH. Zřízení fondů schválilo zastupitelstvo dne 14.11.2016. Fond obnovy vodohospodářského majetku bude čerpán na opravy, rekonstrukci a pořízení vodovodního řádu a Fond obnovy majetku SDH bude tvořen rozpočtovými prostředky, dary a dotacemi na pořízení techniky SDH. Směrnice k fondovému hospodaření byla vyhotovena.

Pokladní doklad

Byly předloženy pokladní doklady za měsíc červen a říjen. 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.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena zastupitelstvem městyse dne 14.11.2015.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha k 30.6. a k 31.12.2017. Nedostatky nebyly zjištěny.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem. Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 5 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 provedeny a schváleny rozpočtové změny č. 6 - 11, které byly řádně zveřejněny na úřední desce.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled je sestaven na období r. 2017 - 2019, obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem. V ZO schválen 7.12.2015. Zveřejněn dne 8.12.2015.

Rozvaha

Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 k 30.6. a k 31.12.2017 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy. Rovněž kontrolou účtů peněžních fondů v porovnání se zdroji jejich krytí v pasivech rozvahy nebyly zjištěny disproporce, o fondech účetní jednotky je tedy účtováno správně.

Schválený rozpočet

Rozpočet na r. 2017 byl schválen ZO dne 13.2.2017 jako přebytkový ve výši příjmů 3 534 700,- Kč a výdajů Kč 2 854 150,- Kč včetně převodů rozpočtových účtů ve výši 123 000,- Kč. Jako závazné ukazatele rozpočtu zastupitelstvo stanovilo objem paragrafů RS. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce od 20.2.2017 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Městys dne 27.2.2017 uzavřel Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí neinvestiční dotace na podporu činnosti Českého kynologického svazu ve výši 17 000,- Kč. Poskytnutí dotace bylo schváleno zastupitelstvem městyse dne 14.11.2016. Žádost o poskytnutí finančních prostředků byla předložena. Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené 21.11.2017 byl předložen. Dotace byla zaúčtována na účet 572.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy městyse byly posíleny o níže uvedené dotace:

- UZ 98 071 - na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ve výši 18 467,- Kč, vyčerpáno 9 100,- Kč (na účtu 672), vratka ve výši 9 367,- Kč (k 31.12. vedeno na účtu 374) byla uhrazena dne 23.1.2018

- UZ 14004 - neinvestiční dotaci ve výši 3 200,- Kč od Ministerstva vnitra na výdaje jednotek JSDH, profinancováno bylo 4 998,- Kč. Vedeno na účtu 672, 388 a 374

- UZ 34 053 - neinvestiční dotaci ve výši 25 000,- Kč od Ministerstva kultury z projektu "Veřejné informační služby knihoven-VISK 3" na základě Rozhodnutí č.j. 198/MK-S 2467/2017 OULK, podíl dotace ve výši 70% celkových skutečných nákladů, realizace stanovena do 31.12.2017, vyúčtování předložit do 15.1.2018. Dle vyúčtování ze dne 21.12.2017 celkové náklady činí 52 103,- Kč, dotace vedena na účtu 672, 388 a 374

- neinvestiční dotaci od Královéhradeckého kraje ve výši 80 000,- Kč na projekt "Oslavy 600 let od první písemné zmínky o Žernovu"- dotace nesmí překročit 90% celkových nákladů, doba realizace stanoven do 31.8.2017, závěrečná zpráva do 30.9.2017. Dle závěrečné zprávy ze dne 21.9.2017 celkové náklady činí 162 995,- Kč, akceptace doložena, vedeno na účtu 672, 388 a 374

Výše uvedené dotace nebyly předmětem kontroly.

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

Zastupitelstvo schválilo na zasedání dne 18.9.2017 odkoupení pozemků p.č. 17/1 , p.č. 28/2, p.č. 1547, p.č.32/3, p.č. 32/7 a p.č. 24/3 od fyzických osob za účelem rozšíření uličky. Kupní smlouvy byly předloženy, kupní ceny byly uhrazeny dle smluvních podmínek, nemovitosti byly zařazeny do evidence majetku obce dnem podání návrhů na vklad.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec jako strana povinná uzavřela dne 25.4.2017 smlouvu o zřízení věcného břemene s ČEZ Distribuce, a.s. Smlouva je úplatná, úhrada proběhla dne 13.6.2017.

Účetní doklad

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

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz k 30.6. a k 31.12.2017.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.6. a k 31.12.2017. 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 obce.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za r. 2016 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 12.6.2017 s výrokem "bez výhrad", plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl zveřejněn na fyzické od 17.5.2017 do 12.6.2017, na elektronické úřední desce od 18.5.2017 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 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Povinné přílohy byly zveřejněny již od 18.5.2017. Ověřovatelé doporučují tyto přílohy zveřejňovat znovu po schválení závěrečného účtu.

Účetní závěrku za r. 2016 schválilo ZO dne 10.4.2017 jako samostatný bod jednání, 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 2017

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

II. Při přezkoumání hospodaření městys Žernov za rok 2017

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Žernov - za rok 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,38 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,20 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu ÚSC 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 tabulce 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.

Pokud by přesto z nějakého závažného relevantního důvodu muselo dojít k jejich změně nebo úpravě, ÚSC se zavazuje podat o této skutečnosti neprodleně informaci přezkoumávající kontrolní skupině a spolu s ní zaslat (stačí v elektronické podobě) nové změněné výkazy, aby tak mohlo dojít k dodatečné úpravě závěru Zprávy a tabulky č. 1.

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Žernov, dne 27.2.2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Nad'a Naglová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ivana Marková

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

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 Žernov o počtu 9 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, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., 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 správního deliktu 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.

Mgr. Libor Mojžíš

.....
starosta

.....
podpis

KONTAKTY:

Nad'a Naglová

nnaglova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 736521912

Ivana Marková

imarkova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 725301866

Tabulka č. 1

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

Příjem v roce 2017	4 186,25
Příjem v roce 2016	3 725,50
Příjem v roce 2015	4 261,64
Příjem v roce 2014	3 046,38
Příjmy celkem	15 219,77

Průměr příjmů za čtyři roky	3 804,94
------------------------------------	-----------------

podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0
--	----------

60% z průměru příjmů za 4 roky	2 282,97
překročení o v tisících	
překročení o v %	

