



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0243/21/Fol

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Žernov, IČ 00580848, za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Žernov za rok 2021 ve smyslu ustanovení § 42 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, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 20. 10. 2021.

Přezkoumané období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 3. 11. 2021.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 8. 2. 2022.

Přezkoumání vykonala:

Bc. Jana Folprechtová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1003.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0243/21/Fol dne 20. 10. 2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 8. 2. 2021.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Mgr. Zdeněk Mrkvička - starosta,
Jana Karbanová - účetní.

T +420 485 226 605 E jana.folprechtova@kraj-lbc.cz

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2021

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec nepřevedla na konci roku 2020 ve výkazu FIN 2-12M stav položky 5182 (Dotace vlastní pokladně) na položku 8901.

Opatření splněno dne: 31.12.2021

Popis přijatého opatření: Dne 24. 6. 2021 obec přijala nápravná opatření.

Zjištěný nedostatek nelze zpětně napravit.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Střednědobý výhled rozpočtu nebyl sestaven v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec nesestavila střednědobý výhled rozpočtu na následující roky v souladu s §3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Opatření splněno dne: 03.11.2021

Popis přijatého opatření: Schválen nový Střednědobý výhled na období 2021-2024. Schválený dne 18. 3. 2021.

Zjištěný nedostatek nelze zpětně napravit.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2021

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,78 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,25 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Dluh obce nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

V Liberci, dne 22. 2. 2022.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Bc. Jana Folprechtová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty, dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu,
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospoďarila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela kupní, směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Poučení:

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Žernov a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 9 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Mgr. Zdeněk Mrkvička.

Mgr. Zdeněk Mrkvička
starosta obce

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Předložen střednědobý výhled na období 2021 - 2024, schválený zastupitelstvem obce (ZO) dne 18. 3. 2021, usn.č. VIII.17.4. Návrh Střednědobého výhledu zveřejněn od 4. 2. 2021 do 18. 3. 2021. Střednědobý výhled je zveřejněn od 14. 4. 2021, v následujícím členění (údaje v tis. Kč):

Roky	2022	2023	2024
Příjmy	3 825	4 444	4 658
Výdaje	2 970	3 267	3 416
Saldo P a V	855	1 177	1 243

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2021 schválilo ZO dne 21. 12. 2020, usn. VIII.16.5. v objemu čerpání 200 tis. Kč za každý měsíc. Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2021 obec zveřejnila dne 18. 1. 2021.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2021 byl zveřejněn dne 4. 2. 2021.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2021 byl schválen ZO dne 18. 3. 2021, usn.č. VIII.17.3 jako přebytkový. Rozpočet na rok 2021 představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem	3 422 700,00 Kč
Výdaje celkem	2 686 151,71 Kč
Financování	736 548,29 Kč

Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 14. 4. 2021.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období byla schválena 3 rozpočtová opatření (RO) a to:

1. RO schváleno starostou dne 21. 4. 2021, na vědomí usn.č. VII.18.6, zveřejněno 29. 4. 2021,
2. RO schváleno starostou dne 30. 9. 2021, zveřejněno 16. 10. 2021,
3. RO schváleno ZO dne 16. 12. 2021, VII.21.4., zveřejněno 16. 12. 2021.

Rekapitulace	Schválený R.	R. po změnách	Změna
Příjmy	3 422 700,00	3 701 951,80	279 251,80
Výdaje	2 686 151,71	2 717 151,71	31 000,00
Financování	- 736 548,29	- 984 800,09	248 251,80

Kontrolou ověřeno promítnutí RO 1-3/2021, do výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2021, schválená RO jsou zveřejňována. Starosta obce byl dne 4. 12. 2018 pověřen ZO ke schvalování RO do výše 100 000 Kč, usn.č. VIII.2.6.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2020 včetně Zprávy o výsledku z přezkoumání hospodaření (Zprávy) byl projednán v ZO dne 24. 6. 2021, usn.č. VIII.19.3 s výrokem "s výhradou".

Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn od 7. 6. 2021. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech, v platném znění, schválený závěrečný účet včetně Zprávy je zveřejněn od 8. 7. 2021.

Bankovní výpis

K 31. 12. 2021 činily zůstatky účtů dle předložených bankovních výpisů:

- ČS č. 1263106389/0800	16 719 475,22 Kč (BV 167)
- ČNB č. 94-57013451/0710	922 905,58 Kč (BV 28)
Celkem	17 642 380,80 Kč

Uvedený souhrnný zůstatek byl shodně uveden ve výkazech Rozvaha (účet č. 231) a FIN 2-12 M (ř. č. 6010 a 6030) k 31. 12. 2021.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha - obrátová předvaha za období 1-9/2021 a 10-12/2021.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku obce k 31. 12. 2021 bylo kontrole předloženo:

vnitřní směrnice č. 4/2014 pro provedení inventarizace majetku a závazků obce, ve znění Dodatku č. 1/2016 o provádění vyřazování a likvidace movitého majetku obce.

Příkaz k provedení inventarizace ze dne 16. 12. 2021 (od 21. 12. do 20. 1. 2022).

Proškolení členů IK ze dne 7. 1. a 8. 1. 2022.

Inventarizační zápis ze dne 20. 1. 2022 - bez zjištěných inventarizačních rozdílů, bez přijatých opatření.

Kontrola byly předloženy soupisy o provedené fyzické a dokladové inventarizaci. Stav majetku k datu 31. 12. 2021 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví, bez přijatých opatření.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena ručně, k 31. 12. 2021 bylo přijato a evidováno 152 faktur v číselné řadě 1 - 152, ke kontrolovanému období nebylo uhrazeno 9 faktur (ev.č. 143 - 152) ve výši 37 694,66 Kč, souhlasí s doložením zůstatku účtu 321 - Dodavatelé. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur ev.č. 87, 89 - 94 (BV 111, 114, 120, 123, 127) v období srpen - září. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Obec k 31. 12. 2021 vystavila 9 faktur vedených v číselné řadě 1 - 9, v kontrolovaném období byly uhrazeny všechny faktury uhrazeny, souhlasí s doložením zůstatku účtu 311 - Odběratelé. K vydaným fakturám za každý měsíc je přiložen účetní deník se zaúčtováním jednotlivých faktur. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování vydaných faktur za období březen - září, ev.č. 1, 2, 5 (BV 36, 77, 126) a částečná úhrada faktury ev.č. 3 hrazena v hotovosti (d.č. 216040) a faktura ev.č. 4 hrazena v hotovosti (d.č. 216034). Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Dne 21. 12. 2017, bodem 8, usn. č. VII.22.7 byly ZO schváleny odměny neuvolněným ZO. Na ustavujícím ZO dne 1. 11. 2018, bodem č. 7, usnesením VIII.1.9 byly odměny schváleny ve stejné výši. Kontrolou výplatní pásky za měsíc červenec u neuvolněného starosty, nebyly zjištěny nedostatky.

Počet obyvatel k 1. 1. 2018 činil 184 obyvatel.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena ručně v tiskopisu, příjmové a výdajové pokladní doklady jsou evidovány v jedné číselné řadě, a v jednotlivých měsících na sebe navazují. Pokladní limit nebyl stanoven. K 30. 9. 2021 bylo evidováno 68 pokladních dokladů. Konečný stav pokladní hotovosti k 30. 9. 2021 ve výši 46 258 Kč souhlasil na zůstatek účtu 261 – Pokladna v Rozvaze a §6171/5182 výkazu FIN 2-12 M. Zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2021 ve výši 33 517 Kč odpovídal zůstatku účtu 261- Pokladna v Rozvaze i pol. 8901 výkazu FIN 2-12M k výše uvedenému datu a byl ověřen inventarizací. Počet dokladů k 31. 12. 2021 bylo 92. Kontrola ověřila pokladní doklady za měsíc září (ev.č. 53 - 58) a prosinec 2021 (ev. č. 89 - 92). Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha za období 9/2021 a 12/2021.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 6 746 970,64 Kč. Obec v kontrolovaném období neevidovala žádné dlouhodobé pohledávky, u krátkodobých pohledávek byla vytvořena opravná položka ve výši 24 675 Kč. Z krátkodobých závazků nejvyšší objem představují závazky vůči zaměstnancům, dodavatelům, krátkodobé přijaté zálohy na transfery a dohadné účty pasivní. V kontrolovaném období došlo ke změnám na majetkovém účtu 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek v objemu 304 tis. Kč (vybudování dětského hřiště, herní prvky). Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účetnictví ostatní

Kontrolou bylo zjištěno, že správní činnost vykonává úředník, který neprokázal zvláštní odbornou způsobilost.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2-12M k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích k 31. 12. 2021 (po konsolidaci) je následující (v Kč):

	Schv. rozpočet	R. po změnách	Skutečnost	% Sk/RU
Příjmy	3 422 700,00	3 701 951,80	4 217 196,99	113,92
Výdaje	2 686 151,71	2 717 151,71	2 330 954,33	85,79
Financování	- 736 548,29	- 984 800,09	- 1 886 242,66	xxx

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty za období 9/2021 bylo zjištěno, že výsledek běžného účetního období (VH BÚO) je zisk ve výši 1 486 236,22 Kč. Obec nevykonává hospodářskou činnost. Dále byl kontrola předložen Výkaz zisku a ztráty za období 12/2021 s následujícími hodnotami (v Kč):

Náklady celkem	2 454 547,54 Kč
Výnosy celkem	4 185 547,71 Kč
VH BÚO	1 731 000,17 Kč

Souhlasí se zůstatkem účtu – VH BÚO vykázaným v Rozvaze ke stejnému datu.

Darovací smlouvy

Na ZO dne 18. 3. 2021, usn.č. VIII.17.3. bylo v rámci schválení rozpočtu na rok 2021 schváleno poskytnutí finančních darů v celkové výši 100 000 Kč.

Kontroly předloženy smlouvy:

-Darovací smlouva uzavřená s Mysliveckým sdružením Veselka, z.s. ze dne 10. 11. 2021 na částku 20 000 Kč. Vyplaceno dne 19. 11. 2021 (BV 150).

-Darovací smlouva uzavřená s TJ Sokol Rovensko pod Troskami, o.s. ze dne 8. 12. 2021 na částku 20 000 Kč. Vyplaceno dne 10. 12. 2021 (BV 159).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec neposkytla účelovou dotaci.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontroly bylo předloženo:

pol. 4111 UZ 98071 31 000 Kč

- obec přijala dne 1. 9. 2021 finanční prostředky v souvislosti s konáním voleb do Parlamentu ČR. skutečně použito 12 857 Kč (§ 6114), vratka dotace ve výši 18 143 Kč odeslána dne 2. 2. 2022 (BV 17).

pol. 4111 UZ 98073 46 235,63 Kč

- obec přijala ve 3 splátkách jednorázový nenávratný příspěvek pro obce – kompenzační bonus (SARS Cov-2).

pol. 4112 70 800 Kč

- dotace na souhrnný finanční vztah SR k rozpočtům obcí pro rok 2021.

Smlouvy o dílo

Kontrolována byla následující smlouva o dílo:

"Dodání a montáž výrobků, zřízení dětských hřišť, herních prvků a jejich kombinací"

- uzavřena dne 7. 7. 2021 s firmou Hřiště hrou s r.o., Turnov, IČ 03673073, s cenou díla ve výši 303 821 Kč vč. DPH.

- ZO projednalo a schválilo dne 24. 6. 2021, usn.č. VIII.19.7 podepsání výše uvedené smlouvy o dílo, výše ceny díla neukládá povinnost zveřejnění na profilu zadavatele.

Finanční plnění: zapláceno 1 fakturou dne 17. 8. 2021, (BV 107).

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

V kontrolovaném období obec neuzavřela smlouvu o převodu majetku.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec v aktuálním období nepřijala žádný úvěr.

Smlouvy o věcných břemenech

V kontrolovaném období obec neuzavřela smlouvu o zřízení věcného břemene.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec na základě poptávkového řízení schváleného ZO dne 24. 6. 2021, usn. č. VIII.19.7, oslovila 3 firmy. Z oslovených firem poptávku dodala všechny 3. Vybrána byla nejlevnější

nabídka a to od firmy Hřiště hrou IČ: 03673073, Turnov a uzavřela s ní SoD v objemu 303 821 Kč vč. DPH na akci „vybudování dětského hřiště na p.p.č. 18/1“. Výše ceny nezakládá povinnost zveřejnit smlouvu na profilu zadavatele.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Obec oznámila přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě dopisem ze dne 8. 7. 2021 (schváleno dne 24. 6. 2021, usn.č. VIII.19.3).

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrola byl předložen ucelený soubor vnitřních směrnic.

Výsledky externích kontrol

V kontrolovaném období na obci neproběhla externí kontrola.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zasedání ZO se v kontrolovaném období uskutečnilo ve dnech 18. 3., 29. 4., 24. 6., 23. 9. a 16. 12. 2021. Z těchto zasedání byly předloženy zápisy a usnesení. Současně byly předloženy dokumenty ze zasedání dne 21. 12. 2020 (rozpočtové provizorium 2021).

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec nemá zřízeny peněžní fondy.

Činnost kontrolního a finančního výboru

K zajištění ustanovení § 119 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, byly kontrole předloženy zápisy z jednání finančního výboru (5 zápisů) a kontrolního výboru (2 zápisy).

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31. 12. 2020 schválilo ZO dne 24. 6. 2021, usn.č. VIII.19.4. Kontrola byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky.