



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0243/22/Fol

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Žernov, IČO 00580848, za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Žernov za rok 2022 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 22. 1. 2023.

Přezkoumané období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022.

1. Dílčí přezkoumání hospodaření nebylo prováděno.
2. Jednorázové přezkoumání hospodaření bylo vykonáno na obecním úřadu dne 2. 2. 2023.

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-0243/22/Fol dne 18. 1. 2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 2. 2. 2023.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

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

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 2022
Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.

A.II. Zjištěné chyby a nedostatky z přezkoumání hospodaření za rok 2022

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 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 1,12 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,79 %
- 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.

Liberec, dne 2. 2. 2023

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 nehospodařila 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 neuskutečnila 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 8 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 2022.

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. Schválený 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 2022 schválilo ZO dne 16. 12. 2021, usn. č. VIII.21.5. v objemu čerpání 200 tis. Kč za každý měsíc. Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2022 obec zveřejnila dne 12. 1. 2022.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2022 byl zveřejněn od 7. 2. 2022 do 10. 3. 2022.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl schválen ZO dne 3. 3. 2022, usn. č. VIII.22.2 jako přebytkový. Rozpočet na rok 2022 představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem	4 224 500 Kč
Výdaje celkem	3 615 473 Kč
Financování	- 609 027 Kč

Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 10. 3. 2022.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období byla schválena 2 rozpočtová opatření (RO) a to:

1. RO schváleno starostou dne 30. 8. 2022, na vědomí ZO dne 21. 12. 2022, zveřejněno 30. 8. 2022,
2. RO schváleno ZO dne 21. 12. 2022, zveřejněno 21. 12. 2022.

Rekapitulace	Schválený R.	R. po změnách	Změna
Příjmy	4 224 500,00	4 179 851,53	- 44 648,47
Výdaje	3 615 473,00	3 570 824,53	- 44 648,47
Financování	- 609 027,00	- 609 027,00	0,00

Kontrolou ověřeno promítnutí RO 1-2/2022, do výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2022, 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 2021 včetně Zprávy o výsledku z přezkoumání hospodaření (Zprávy) byl projednán v ZO dne 12. 5. 2022, usn. č. VIII.23.3 s výrokem "bez výhrad". Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn od 27. 4. 2022 do 12. 5. 2022. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech, v platném znění, schválený závěrečný účet včetně Zprávy je zveřejněn od 12. 5. 2022.

Bankovní výpis

K 31. 12. 2022 činily zůstatky účtů dle předložených bankovních výpisů:

- ČS č. 1263106389/0800	18 478 011,37 Kč (BV 175)
- ČNB č. 94-57013451/0710	1 048 624,31 Kč (BV 28)
Celkem	19 526 635,68 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. 2022.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha - obratová předvaha za období 1-12/2022.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku obce k 31. 12. 2022 bylo kontrole předloženo: vnitřní směrnice č. 12/2021 pro provedení inventarizace majetku a závazků obce. Příkaz k provedení inventarizace ze dne 21. 12. 2022 (od 21. 12. do 20. 1. 2023). Proškolení členů IK ze dne 7. 1. 2023.

Inventarizační zápis ze dne 19. 1. 2023 - bez zjištěných inventarizačních rozdílů, bez přijatých opatření.

Kontrola byly předloženy soupisy o provedené fyzické a dokladové inventarizaci. Stav majetku k datu 31. 12. 2022 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví, bez přijatých opatření.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena ručně, k 31. 12. 2022 bylo přijato a evidováno 143 faktur v číselné řadě 1 - 143, ke kontrolovanému období nebylo uhrazeno 5 faktur (ev.č. 139 - 143) ve výši 5 837,94 Kč, souhlasí s doložením zůstatku účtu 321 - Dodavatelé, ověřeno inventarizací. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur ev.č. 115 - 138 (BV 143 - 174) v období listopad/prosinec 2022. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Obec k 31. 12. 2022 vystavila 6 faktur vedených v číselné řadě 1 - 6, v kontrolovaném období nebyly uhrazeny 4 faktury (ev.č. 2-4, 6) ve výši 38 621,95 Kč, souhlasí s doložením zůstatku účtu 311 – Odběratelé, ověřeno inventarizací. K vydaným fakturám za každý měsíc je přiložen účetní deník se zaúčtováním jednotlivých faktur. Kontrolou byly ověřeny 2 zaplacené vydané faktury ev.č. 1, 5 (BV 93, 172). Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

ZO dne 1. 11. 2018, usn. č. VIII.1.9 byly schváleny odměny neuvolněným členům ZO. Na ustavujícím ZO dne 19. 10. 2022, usn. č. IX.1.4 byly schváleny všechny funkce jako neuvolněné. Odměny neuvolněným ZO byly schváleny usn. č. IX.1.10 ve výši (starosta - 23 000 Kč, místostarosta - 10 000 Kč, neuvolnění ZO - 1 900 Kč). Kontrolou mzdových listů za rok 2022 u neuvolněného starosty, místostarosty a člena ZO nebyly zjištěny nedostatky.

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

Počet obyvatel k 1. 1. 2022 činil 179 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 31. 12. 2022 bylo evidováno 93 pokladních dokladů. Konečný stav pokladní hotovosti ve výši 21 405 Kč souhlasil na zůstatek účtu 261 - Pokladna v Rozvaze

a pol. 8901 výkazu FIN 2-12 M k výše uvedenému datu, ověřeno inventarizací. Kontrolou pokladních dokladů za měsíc prosinec 2022 (ev. č. 81 - 93), nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha za období 12/2022.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2022. Stálá aktiva po průčtované korekci činila 6 569 tis. Kč. Obec v kontrolovaném období neevidovala žádné dlouhodobé pohledávky, u krátkodobých pohledávek byla vytvořena opravná položka ve výši 29 tis. Kč. Z krátkodobých závazků nejvyšší objem představují závazky vůči zaměstnancům, dodavatelům a dohadné účty pasivní. V kontrolovaném období nedošlo k významným změnám na majetkových účtu. 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 31. 12. 2022. Plnění rozpočtu (po konsolidaci) je následující (v Kč):

	Schv. rozpočet	R. po změnách	Skutečnost	% Sk/RU
Příjmy	4 224 500,00	4 179 851,53	4 074 221,38	97,47
Výdaje	3 615 473,00	3 570 824,53	2 227 296,48	62,37
Financování	- 609 027,00	- 609 027,00	- 1 846 924,90	xxx

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty za období 12/2022 bylo zjištěno, že výsledek běžného účetního období (VH BÚO) je zisk ve výši 1 733 tis. Kč. Obec nevykonává hospodářskou činnost. Kontrola předložen Výkaz zisku a ztráty s následujícími hodnotami:

Náklady celkem	2 315 649,45 Kč
Výnosy celkem	4 048 374,05 Kč
VH BÚO	1 732 724,60 Kč

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

Darovací smlouvy

Na ZO dne 3. 3. 2022, usn. č. VIII.22.2. bylo v rámci schválení rozpočtu na rok 2022 schváleno poskytnutí finančních darů v celkové výši 130 000 Kč.

Kontrola byly předloženy smlouvy:

-Darovací smlouva uzavřená s Mysliveckým sdružením Veselka, z.s. ze dne 2. 4. 2022 na částku 30 000 Kč. Vyplaceno dne 29. 4. 2022 (BV 63).

-Darovací smlouva uzavřená s TJ Sokol Rovensko pod Troskami, o.s. ze dne 14. 12. 2022 na částku 20 000 Kč. Vyplaceno dne 14. 12. 2022 (BV 164).

-Darovací smlouva uzavřená s Sbor dobrovolných hasičů Rovensko ze dne 6. 4. 2022 na částku 50 000 Kč. Vyplaceno dne 27. 4. 2022 (BV 62).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec neposkytla účelovou dotaci.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrola bylo předloženo:

pol. 4111 UZ 98187 32 000 Kč

- obec přijala dne 30. 8. 2022, (BV 18) finanční prostředky v souvislosti s konáním voleb do ZO. Skutečně použito 17 757 Kč (§ 6115), vratka dotace ve výši 14 243 Kč odeslána dne 8. 2. 2023, (BV 2), závěrečné vyúčtování ze dne 8. 2. 2023.

pol. 4111 UZ 98008 9 400 Kč

- obec přijala dne 14. 11. 2022, (BV 25) finanční prostředky v souvislosti s konáním voleb Prezidenta ČR. Nebylo čerpáno, vratka dotace ve výši 9 400 Kč odeslána dne 8. 2. 2023, (BV 2), závěrečné vyúčtování ze dne 8. 2. 2023.

pol. 4111 UZ 98043 13 951,53 Kč

- obec přijala ve 2 splátkách dne 20. 4. a 21. 7. 2022, (BV 8, 15), nenávratný příspěvek pro obce - kompenzační bonus (SARS Cov-2), nepodléhá vyúčtování.

pol. 4112 70 500 Kč

- dotace na souhrnný finanční vztah SR k rozpočtům obcí pro rok 2022.

Smlouvy o dílo

V kontrolovaném období obec neuzavřela smlouvu o dílo.

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

V kontrolovaném období obec neuskutečnila žádnou VZMR.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrola byl předložen ucelený soubor vnitřních směrnic, které se průběžně aktualizují.

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 3. 3., 15. 5., 10. 8., 19. 10. a 21. 12. 2022. Z těchto zasedání byly předloženy zápisy a usnesení. Současně byly předloženy dokumenty ze zasedání dne 16. 12. 2021 (rozpočtové provizorium 2022).

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 (3 zápisy) a kontrolního výboru (3 zápisy).

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31. 12. 2021 schválilo ZO dne 12. 5. 2022, usn. č. VIII.23.4. Kontrola byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky.