



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK - 0242/23/Les

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Žernov, IČO 00580848, za rok 2023.**

Přezkoumání hospodaření obce Žernov za rok 2023 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 24.4.2024.

Přezkoumané období od 1.1.2023 do 31.12.2023.

1. Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.
2. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu od 7.5.2024.

Přezkoumání vykonala:

Mgr. Gabriela Lešáková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1011.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK - 0242/23/Les dne 24.4.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 7.5.2024.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

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

T +420 485 226 789 E gabriela.lesakova@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 nebo 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 hospodář 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,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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 2023

Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2023

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 2023

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 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 0,83 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,34 %
- 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 7.5.2024

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Gabriela Lešáková

.....
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 neuskutečnila veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

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 2023.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2023 byl zveřejněn od 22.2.2023 do schválení rozpočtu –na stránkách obce zveřejněn dosud.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2023 schválilo ZO dne 21.12.2022, usn. č. IX.22 v objemu čerpání 200 tis. Kč za každý měsíc. Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2023 obec zveřejnila dne 31.12.2023.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období bylo schváleno 1 rozpočtové opatření (RO), a to starostou dne 30.4.2023, ZO vzalo na vědomí dne 7.6.2023 (zveřejněno na stránkách obce Žernov od schválení starostou obce - do schválení rozpočtu pro rok 2024).

Rekapitulace	Schválený R.	R. po změnách	Změna
Příjmy	4 063 000,00	4 106 000,00	- 43 000,00
Výdaje	3 023 473,00	3 062 073,00	- 38 600,00
Financování	- 1 039 527,00	- 1 043 927,00	- 4 400,00

Kontrolou ověřeno promítnutí RO do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2023. Starosta obce byl dne 4.12.2018 pověřen ZO ke schvalování RO do výše 100 000 Kč, usn. č. VIII.2.6.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2023 byl schválen ZO dne 10.3.2023, usn. č. IX.5 jako přebytkový v souhrnných objemech:

Příjmy celkem	4 063 000 Kč
Výdaje celkem	3 023 473 Kč
Financování	- 1 039 527 Kč (položka 8115)

Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 11.3.2023.

Střednědobý výhled rozpočtu

Kontrola byl předložen střednědobý výhled rozpočtu 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 pak od 14.4.2021, v následujícím členění (údaje v tis. Kč):

Roky	2023	2024
Příjmy	4 444	4 658
Výdaje	3 267	3 416
Saldo P a V	1 177	1 243

Aktualizovaný střednědobý výhled na období 2025–2028 byl schválený ZO dne 6.12.2023, usn. č. IX.7.7. Návrh střednědobého výhledu zveřejněn od 20.11.2023 do zveřejnění schváleného střednědobého výhledu, schválený střednědobý výhled byl zveřejněn od 31.12.2023 – na stránkách obce zveřejněn dosud v objemech (údaje v tis. Kč):

Roky	2025	2026	2027	2028
Příjmy	5 927	6 432	7 018	7 301
Výdaje	2 700	2 970	3 267	3 416
Saldo P a V	3 227	3 462	3 751	3 885

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně Zprávy o výsledku z přezkoumání hospodaření (Zprávy) byl projednán v ZO dne 10.3.2023, usn. č. IX.3.3 s výrokem "bez výhrad". Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn od 22.2.2023 do 11.3.2023. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech, v platném znění, schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn od 11.3.2023 – na stránkách obce dostupný dosud.

Bankovní výpis

K 31.12.2023 zůstatky účtů dle předložených bankovních výpisů byly vykázány ve výši:

Základní běžný účet - 231

- ČS č. 1263106389/0800	6 556 926,49 Kč (BV 179)
- ČNB č. 94-57013451/0710	1 161 993,91 Kč (BV 25)
Celkem	7 718 920,40 Kč

Uvedený souhrnný zůstatek byl shodně uveden ve výkazech Rozvaha (účet č. 231) a FIN 2-12 M (ř. č. 6010 a 6030) a obrátové předvaze k 31.12.2023. Stav ověřen inventarizací.

Termínovaný účet – 244

- ČS č. 6634910329/0800*	15 000 000 Kč (BV 002)
--------------------------	------------------------

Zůstatek byl shodný s údajem ve výkaze Rozvaha (účet 244) k 31.12.2023. Stav účtu byl ověřen inventarizací.

*Obec uzavřela dne 12.12.2023 smlouvu o vkladovém účtu s obnovováním s roční úrokovou sazbou 5,6 % p.a. Celková výše (15 mil. Kč) byla z běžného účtu obce odeslána dne 12.12.2023 (10 mil. Kč) a 13.12.2023 (5 mil. Kč).

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha – obrátová předvaha za období 1-12/2023.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku obce k 31.12.2023 bylo kontrole předloženo:

- vnitřní směrnice č. 12/2021 pro provedení inventarizace majetku a závazků obce,
- Příkaz k provedení inventarizace ze dne 6.12.2023 (od 10.12.2023 do 20.1.2024),
- proškolení členů IK ze dne 6.1.2024.
- Inventarizační zápis ze dne 19.1.2024 - bez zjištěných inventarizačních rozdílů, bez přijatých opatření.

Kontrola byly předloženy soupisy o provedené fyzické a dokladové inventarizaci. Stav majetku k datu 31.12.2023 uvedené na inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena ručně, k 31.12.2023 bylo přijato a evidováno 147 faktur v číselné řadě 1–147, ke kontrolovanému období nebyly uhrazeny 4 faktury (ev. č. 144-147) ve výši 2 909,76 Kč. Stav souhlasil s doložením zůstatku účtu 321 - Dodavatelé, ověřeno

inventarizací. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování a úhrady faktur ev. č. 110-143 (BV 143–172) v období říjen–prosinec 2023, nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Obec k 31.12.2023 vystavila 6 faktur vedených v číselné řadě 1–6 (zpětný odběr odpadů EKO-KOM, vodné a pronájmy pozemků). Obec vede odeslané faktury na dvou AE* účtu 311 100 – odběratelé – hlavní činnost (zůstatek v nulové výši) a AE 311 200 – odběratelé předpisy nájmu (zůstatek ve výši 3 000 Kč – neuhrazené nájemné). K vydaným fakturám za každý měsíc byl přiložen účetní deník se zaúčtováním jednotlivých faktur. Kontrolou byly ověřeny vydané faktury z hlavní činnosti ev.č. 1–6 za období od 2.8.2023 do 10.12.2023 - nebyly zjištěny nedostatky.

*analytická evidence

Odměňování členů zastupitelstva

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 2023 u neuvolněného starosty, místostarosty a člena ZO nebyly zjištěny nedostatky. Počet trvale hlášených obyvatel k 1.1.2022 činil 179 obyvatel.

Pokladní doklad

Pokladní kniha byla vedena ručně v tiskopisu, příjmové a výdajové pokladní doklady byly evidovány v jedné číselné řadě a v jednotlivých měsících na sebe navazovaly. Pokladní limit nebyl stanoven. K 31.12.2023 bylo evidováno 100 pokladních dokladů. Konečný stav pokladní hotovosti ve výši 24 623 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 říjen–prosinec 2023 (ev. č. 73–100), nebyly zjištěny nedostatky. Stav ověřen inventarizací.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha za období 12/2023. Na podrozvahovém účtu 905 byly vedeny vyřazené pohledávky (13 tis. Kč). Vykázané doplňující informace k položce Stavby a Pozemky v částech G. a H. souhlasily s údaji vykázanými ve výkazu Rozvaha. Obec nevlastnila lesní porosty přesahující 10 ha (v částech D.2. – D.7. nebyly vedeny žádné údaje).

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2023. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 6 396 tis. Kč. Obec v kontrolovaném období neevidovala žádné dlouhodobé pohledávky a závazky, u krátkodobých pohledávek byla vytvořena opravná položka ve výši 32 tis. Kč (účet 192 – za roky 2019-2022). Z krátkodobých závazků nejvyšší objem představovaly závazky vůči zaměstnancům a dohadné účty pasivní. Na účtu 374 byla vedena vratka za volby (záloha na transfer ve výši 13 tis. Kč). V kontrolovaném období nedošlo k významným změnám na majetkových účtu. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2-12M k 31.12.2023. Plnění rozpočtu (po konsolidaci) bylo následující (v Kč):

	Schv. rozpočet	R. po změnách	Skutečnost	% Sk/RU
Příjmy	4 063 000,00	4 106 000,00	5 453 922,65	132,88
Výdaje	3 023 473,00	3 062 073,00	2 261 421,91	73,85
Financování	- 1 039 527,00	- 1 043 927,00	- 3 192 500,74	xxx

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty za období 12/2023 bylo zjištěno, že výsledek běžného účetního období byl zisk ve výši 3 059 010,38 tis. Kč. Obec nevykonávala hospodářskou činnost. Kontrole předložen Výkaz zisku a ztráty v objemech:

Náklady celkem	2 393 597,53 Kč
<u>Výnosy celkem</u>	<u>5 452 607,91 Kč</u>
Zisk	3 059 010,38 Kč

Souhlasí se zůstatkem účtu – výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným v Rozvaze ke stejnému datu. Na účtu 543 byly vedeny náklady na jubilea a vítání občánků (183 tis. Kč), na účtu 551 obec vedla odpisy (zejm. prodejna, autobusové čekárny, místní komunikace, vodovod Sýkořice, studny, most Žernov, lávky Tisovka, rozhlas Žernov, traktor a kamerový systém).

Darovací smlouvy

Na ZO dne 10.3.2023, usn. č. IX.5 bylo v rámci schválení rozpočtu na rok 2023 alokováno poskytnutí finančních darů v objemu 200 000 Kč.

Kontrola byly předloženy darovací smlouvy:

- Myslivecké sdružení Veselka, z.s. ze dne 15.4.2023 ve výši **30 tis. Kč** – vypl. dne 26.4.2023 (ČS, BV 52).

- TJ Sokol Rovensko pod Troskami, o.s. ze dne 6.12.2023 ve výši **30 tis. Kč** – vypl. dne 8.12.2023 (ČS, BV 169).

- ZŠ Rovensko pod Troskami, ze dne 12.4.2023 ve výši **40 tis. Kč** – vypl. dne 26.4.2023 (ČS, BV 52).

- SDH Rovensko pod Troskami, ze dne 10.5.2023 ve výši **30 tis. Kč** – vypl. dne 10.5.2023 (ČS, BV 59).

- Asociace TOM, ČR, Rovensko pod Troskami, ze dne 13.12.2023 ve výši **30 tis. Kč** – vypl. dne 20.12.2023 (ČS, BV 175).

V roce 2023 bylo vyplaceno celkem 160 tis. Kč (viz výkaz FIN2-12M – par. 6171, pol. 5192).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec neposkytla účelovou dotaci.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Ve sledovaném období obdržela obec účelové dotace:

Položka 4111, objem 38 600 Kč

- účelové neinvestiční prostředky na úhradu výdajů vzniklých obcím na území Libereckého kraje v souvislosti s volbou prezidenta ČR, ÚZ 98008. Finanční prostředky ve výši **38 600 Kč** byly přijaty dne 17.1.2023, ČNB BV č. 1. Finanční vypořádání bylo provedeno dne 7.2.2024, vratka ve výši 13 066,52 Kč byla odeslána z účtu ČS, BV č. 18/2024.

Položka 4112, objem 74 900 Kč

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2023. K 31.12.2023 obec přijala finanční prostředky v plné výši **74 900 Kč**, tj. 100 % (výkon veřejné správy).

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 roce 2023 nepřijala žádný úvěr.

Smlouvy o věcných břemenech

V kontrolovaném období obec neuzavřela smlouvu o zřízení věcného břemene.

Smlouvy zástavní

Obec nemá zřízeno zástavní právo.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Dle sdělení vedení obce nebyla v kontrolovaném období realizována žádná veřejná zakázka.

Výsledky externích kontrol

V kontrolovaném období byla provedena externí kontrola ze strany Okresní správy sociálního zabezpečení Semily, a to za období od 1.6.-31.8.2020, 1.3.-31.5.2021, 1.12.2021-28.2.2022, 1.2.-30.9.2023. Předmětem kontroly bylo plnění povinností v nemocenském pojištění, plnění povinností v oblasti pojistného, plnění povinností v důchodovém pojištění. Nebyly zjištěny nedostatky.

Dne 4.10.2023 byla provedena kontrola ze strany Krajského úřadu Libereckého kraje na výkon přenesené působnosti – agenda evidence obyvatel (kontrolované období 2021-2023).

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zasedání ZO se v kontrolovaném období uskutečnilo ve dnech 10.3., 7.6., 6.9., 27.9. a 6.12.2023. Z těchto zasedání byly předloženy zápisy a usnesení. Současně byly předloženy dokumenty ze zasedání dne 21.12.2022 (rozpočtové provizorium 2023).

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec netvoří peněžní fondy.

Finanční a kontrolní výbor

K zajištění ustanovení § 119 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, byly kontrole předloženy zápisy z jednání finančního výboru (4 zápisy) a kontrolního výboru (4 zápisy).

Schválení účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31.12.2022 schválilo ZO dne 10.3.2023 - předložen protokol o schválení účetní závěrky.