



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

NÁVRH

Č. j.: 16-LK-0243/24/Les

ZPRÁVA

**o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Žernov, IČO 00580848, za rok 2024.**

Přezkoumání hospodaření obce Žernov za rok 2024 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 25.4.2025.

Přezkoumané období od 1.1.2024 do 31.12.2024.

1. Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.
2. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 2.6.2025.

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.: 16-LK-0243/24/Les dne 23.4.2025.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 2.6.2025.

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 právními 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 právnických 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 přezkoumání za rok 2024

V rámci přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c)

Zjištěné chyby a nedostatky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou dále uvedeny v členění podle ustanovení § 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.

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků a rozpočtů dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

▪ § 6 odst. 1 písm. d)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Finanční výkaz FIN 2–12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 4., § 10 odst. 3 písm. c)

Obec převedla do výkazu FIN 2–12 M údaje o rozpočtových změnách ve výších (struktuře), která nebyla schválena starostou obce:

- rozpočtový výdaj (par. 2292, pol. 5323 – Dopravní obslužnost veřejnými službami) byl schválen ve výši 21 330 Kč, do výkazu FIN2-12M bylo promítnuto 48 800 Kč, tj. o 27 470 Kč vyšší částka.

B. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných v předchozích letech

V rámci přezkoumání hospodaření za předchozí roky nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2024

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce Žernov za rok 2024 podle § 2 a 3 zákona č. 420/2004 Sb.:

Byly zjištěny chyby a nedostatky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. (detailní specifikace v části A.)

C4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Finanční výkaz FIN 2–12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky. Obec převedla do výkazu FIN 2–12 M údaje o rozpočtových změnách ve výších (struktuře), která nebyla schválena starostou obce.

Zjištěný nedostatek nelze zpětně napravit. Je potřeba přijmout opatření k nápravě.

C.II. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,99 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,09 %
- 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 územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Liberec dne 4.6.2025

Přezkoumání hospodaření vykonala:

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 územního celku a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu,
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

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 lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

Starosta obce byl seznámen a byl s ním projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Žernov. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 11 stran po jejím seznámení a projednání převzal starosta obce Mgr. Zdeněk Mrkvička.

Mgr. Zdeněk Mrkvička
starosta obce

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2024 byl zveřejněn od 2.2.2024 do zveřejnění schváleného rozpočtu – na stránkách obce zveřejněn dosud.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2024 schválilo ZO dne 6.12.2023, v objemu čerpání 200 tis. Kč za každý měsíc. Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2024 obec zveřejnila dne 31.12.2023.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období byla ve dnech 9.5.2024, 21.8.2024 a 18.12.2024 schválena 3 rozpočtová opatření (RO), a to starostou obce*, (ZO vzalo RO postupně na vědomí). RO byla zveřejněna na stránkách obce ve dnech 15.5., 21.8. a 18.12.2024 – po dobu zveřejnění rozpočtu, který byl rozpočtovými opatřeními měněn.

Rekapitulace	Schválený R.	R. po změnách	Změna
Příjmy	5 935 300,00	6 015 300,00	80 000,00
Výdaje	5 930 896,00	6 030 896,00	100 000,00
Financování	- 4 404,00	15 596,00	20 000,00

*Starosta obce byl dne 4.12.2018 pověřen ZO ke schvalování RO do výše 100 000 Kč, usn. č. VIII.2.6.

Obec převedla do výkazu FIN 2–12 M údaje o rozpočtových změnách ve výších (struktuře), která nebyla schválena starostou obce:

- rozpočtový výdaj (par. 2292, pol. 5323 – Dopravní obslužnost veřejnými službami) byl schválen ve výši 21 330 Kč, do výkazu FIN2-12M bylo promítnuto 48 800 Kč, tj. o 27 470 Kč vyšší částka.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl schválen ZO dne 17.2.2024, jako přebytkový v souhrnných objemech:

Příjmy celkem	5 935 300 Kč
Výdaje celkem	5 930 896 Kč
Financování	- 4 404 Kč (položka 8115)

Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 1.3.2024.

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):

Rok	2024
Příjmy	4 658
Výdaje	3 416
Saldo P a V	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

Střednědobý výhled na období 2026–2029 byl schválený ZO dne 18.12.2024. Návrh střednědobého výhledu zveřejněn od 3.12.2024 do zveřejnění schváleného střednědobého výhledu, schválený střednědobý výhled byl zveřejněn od 18.12.2024 – na stránkách obce zveřejněn dosud v objemech (údaje v tis. Kč):

Roky	2026	2027	2028	2029
Příjmy	6 432	7 018	7 301	8 023
Výdaje	4 974	5 472	5 870	6 457
Saldo P a V	1 458	1 546	1 431	1 566

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2023 včetně Zprávy o výsledku z přezkoumání hospodaření (Zprávy) byl projednán v ZO dne 24.6.2024 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn od 22.5.2024 - dosud. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech, v platném znění, schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn od 30.6.2024 – na stránkách obce dostupný dosud.

Bankovní výpis

K 31.12.2024 zůstatky účtů dle předložených bankovních výpisů byly vykázány ve výši:

Základní běžný účet - 231

- ČS č. 1263106389/0800	3 316 792,34 Kč (BV 021)
- ČNB č. 94-57013451/0710	1 313 662,71 Kč (BV 26)
Celkem	4 630 455,05 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 31.12.2024. Stav ověřen inventarizací.

Termínovaný účet – 244

- ČS č. 6634910329/0800*	20 000 000 Kč (BV 005)
--------------------------	------------------------

Zůstatek byl shodný s údajem ve výkaze Rozvaha (účet 244) k 31.12.2024. 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), 13.12.2023 (5 mil. Kč) a 11.6.2024 (5 mil. Kč).

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha – obrátová předvaha za období 1-12/2024.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku obce k 31.12.2024 bylo kontrole předloženo:

- vnitřní směrnice č. 12/2021 pro provedení inventarizace majetku a závazků obce,
- Příkaz k provedení inventarizace ze dne 18.12.2024 (od 18.12.2024 do 20.1.2025),

- proškolení členů IK ze dne 11.1.2025.
- Inventarizační zápis ze dne 20.1.2025 - bez zjištěných inventarizačních rozdílů, bez přijatých opatření.

Kontroly byly předloženy soupisy o provedené fyzické a dokladové inventarizaci. Stav majetku k datu 31.12.2024 uvedené na inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena ručně, k 31.12.2024 bylo přijato a evidováno 171 faktur v číselné řadě 1–171, ke kontrolovanému období nebylo uhrazeno 5 faktur (ev. č. 165-171) ve výši 199 569,43 Kč (zejm. oprava rozhlas, telefon O2 CZ). Stav souhlasil s doložením zůstatku účtu 321 - Dodavatelé, ověřeno inventarizací. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování a úhrady faktur ev. č. 147-164 (BV 001, 002, 005, 006, 012, 013, 018 a BV 156) v období listopad–prosinec 2024, nebyly zjištěny nedostatky. Stav účtu byl ověřen inventarizací.

Kniha odeslaných faktur

Obec k 31.12.2024 vystavila 6 faktur vedených v číselné řadě 1–6 (zpětný odběr odpadů EKO-KOM a pronájmy pozemků). Obec vede odeslané faktury na dvou AE* účtu 311 100 – odběratelé – hlavní činnost a AE 311 200 – odběratelé předpisy nájmu. 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 5.3.2024 do 10.12.2024 - nebyly zjištěny nedostatky. Stav účtu byl ověřen inventarizací.

*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 členové zastupitelstva - 1 900 Kč). Kontrolou mzdových listů za rok 2024 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 31.12.2024 bylo evidováno 102 pokladních dokladů. Konečný stav pokladní hotovosti ve výši 4 457 Kč souhlasil na zůstatek účtu 261 - Pokladna v Rozvaze a pol. 6040 výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2024, ověřeno inventarizací. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady za měsíc říjen–prosinec 2024 (ev. č. 73–102). Stav účtu ověřen inventarizací.

Příloha rozvahy

Kontroly byla předložena Příloha za období 12/2024. 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

Kontroly byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2024. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 8 647 tis. Kč. Obec v kontrolovaném období neevidovala žádné dlouhodobé pohledávky a závazky, u krátkodobých pohledávek byla vytvořena opravná položka ve výši 49 tis. Kč (účet 192). Z krátkodobých závazků nejvyšší objem představovaly závazky vůči dodavatelům (199,6 tis. Kč), zaměstnancům a dohadné účty pasivní (101,6 tis. Kč). Na účtu 374 byla vedena vratka za volby (záloha na transfer ve výši 36,7 tis. Kč). V kontrolovaném období došlo k navýšení nedokončeného majetku o 2 425 tis. Kč – jedná se o rekonstrukci

čp. 20 kulturní dům v Žernově. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2-12M k 31.12.2024. Plnění rozpočtu (po konsolidaci) bylo následující (v Kč):

	Schv. rozpočet	R. po změnách	Skutečnost	% Sk/RU
Příjmy	5 935 300,00	6 015 300,00	6 659 710,46	110,71
Výdaje	5 930 896,00	6 058 366,00	4 753 122,62	78,46
Financování	- 4 040,00	43 066,00	- 1 906 587,84	xxx

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty za období 12/2024 bylo zjištěno, že výsledek běžného účetního období byl zisk ve výši 3 963 tis. Kč. Obec nevykonávala hospodářskou činnost. Kontrola předložen Výkaz zisku a ztráty v souhrmných objemech:

Náklady celkem	2 701 110,77 Kč
Výnosy celkem	6 664 321,38 Kč
Zisk	3 963 210,61 Kč

Souhlasí se zůstatkem účtu – výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným v Rozvaze ke stejnému datu.

Darovací smlouvy

V rámci schváleného rozpočtu na rok 2024 alokováno poskytnutí finančních darů ve výši 200 tis. Kč.

Kontrola byly předloženy darovací smlouvy:

- Myslivecké sdružení Veselka, z.s. ze dne 16.3.2024 ve výši **30 tis. Kč** – vypl. dne 20.3.2024 (ČS, BV 41).

- fyzická osoba, ze dne 5.4.2024 ve výši **33 tis. Kč** – vypl. dne 10.5.2025 (ČS, BV 61).

- TJ Sokol Rovensko pod Troskami, o.s. ze dne 18.12.2024 ve výši **30 tis. Kč** – vypl. dne 18.12.2024 (ČS, BV 013).

- ZŠ Rovensko pod Troskami, ze dne 12.4.2023 ve výši **40 tis. Kč** – vypl. dne 26.4.2023 (ČS, BV 013).

- SDH Rovensko pod Troskami, ze dne 11.12.2024 ve výši **30 tis. Kč** – vypl. dne 18.12.2024 (ČS, BV 013).

- Asociace TOM, ČR, Rovensko pod Troskami, ze dne 19.12.2024 ve výši **30 tis. Kč** – vypl. dne 24.12.2024 (ČS, BV 019).

- ZŠ, Rovensko pod Troskami, ze dne 19.12.2024 ve výši **30 tis. Kč** – vypl. dne 30.12.2024 (ČS, BV 020).

V roce 2024 bylo vyplaceno celkem 183 333 Kč (viz výkaz FIN2-12M – par. 6171, pol. 5192).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrola byly předloženy přijaté dotace:

pol. 4111, objem 80 000 Kč

- UZ 98348 (par. 6117) ve výši **32 000 Kč** – výdaje spojené s přípravou a konáním voleb do Evropského parlamentu. Obec finanční prostředky obdržela na účet ČNB, BV č. 10, dne 13.5.2024. Vratka ve výši 14 276 Kč byla odeslána dne 10.2.2025 z běžného účtu ČSOB, BV č. 20.

- UZ 98193 (par. 6115) ve výši **48 000 Kč** – výdaje spojené s přípravou a konáním voleb do zastupitelstva kraje. Obec finanční prostředky obdržela na účet ČNB, BV č. 17, dne 26.8.2024. Vratka ve výši 28 903 Kč byla odeslána dne 10.2.2025 z běžného účtu ČSOB, BV č. 025.

pol. 4112, objem 71 800 Kč

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2024 (výkon veřejné správy), obec k 31.12.2024 přijala **71 800 Kč** (100 % dotace).

Smlouvy o dílo

Kontrola prověřila smlouvu o dílo ze dne 13.8.2024 ve smluvní ceně 5 705 491,64 vč. DPH, (4 715 282,35 Kč bez DPH) uzavřenou mezi obcí (objednatel) a firmou P+P, spol. s.r.o., Vysoké nad Jizerou, IČO 15043819 (zhotovitel – projektové a montážní práce) na provedení akce „*Stavební úpravy objektu čp. 20 Žernov, na st. p. parc. č. 319 v k.ú. v obci Žernov v rozsahu vyspecifikovaném na projektové dokumentaci vypracované Ing. Stanislavem Bienem, Horní Branná 183, 512 36 Horní Branná, zak. č. 322/2024 v rozsahu vymezeném nabídkovým rozpočtem číslo 1047*“. Návrh smlouvy schválen v ZO dne 24.7.2024. Termín plnění do 31.5.2025 (předání staveniště zhotoviteli 28.8.2024).

Finanční plnění k 31.12.2024 (viz účet 041) –

- faktura ev. č. 121 na částku 307 130 Kč uhrazena 2.10.2024 (BV 136),
- faktura ev. č. 139 na částku 511 993,17 Kč, uhrazena 6.11.2024 Kč (BV 149),
- faktura ev. č. 152 na částku 1 377 009,86 Kč, uhrazena 4.12.2024 Kč (BV 002),
- faktura ev. č. 170 na částku 135 972,75 Kč, uhrazena 10.1.2025 Kč (BV 008).

Finanční zajištění:

- vlastní zdroje obce.

Dokumentace k veřejným zakázkám

K 31.12.2024 bylo provedeno poptávkové řízení na akci „*Stavební úpravy objektu čp. 20 Žernov, na st. p. parc. č. 319 v k.ú. v obci Žernov v rozsahu vyspecifikovaném na projektové dokumentaci vypracované Ing. Stanislavem Bienem, Horní Branná 183, 512 36 Horní Branná, zak. č. 322/2024 v rozsahu vymezeném nabídkovým rozpočtem číslo 1047*“:

- výzva k podání nabídek (e-mail) ze dne 2.6.2024 (oslovení 3 potencionální zhotovitelé),
- lhůta pro podání nabídek do 17.7.2024, 17:00 hodin,
- podány 3 nabídky,
- v návaznosti na zadavatelem stanovené zadávací podmínky provedla komise dne 24.7.2024 hodnocení nabídek podle ekonomické výhodnosti (nejnižší nabídková cena),
- ZO na svém jednání dne 24.7.2024 bylo seznámeno s cenovými nabídkami dodavatelů na akci a schválilo nabídku a návrh smlouvy o dílo s firmou P+P, spol. s.r.o., IČO 15043819 v hodnotě 4 715 282,35 Kč bez DPH, tj. 5 705 491,64 Kč s DPH,
- oznámení o výběru dodavatele ze dne 26.7.2024 (P+P, spol. s.r.o.),
- Smlouva o dílo byla podepsána dne 13.8.2024, na profilu zadavatele zveřejněna dne 22.8.2024. Další informace v kapitole **Smlouvy o dílo**.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec má ke svému hospodaření vydaný soubor vnitřních směrnic pro vedení účetnictví z roku 2021 (celkem 23 směrnic). V kontrolovaném období nebyly směrnice aktualizovány.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zasedání ZO se v kontrolovaném období uskutečnilo ve dnech 17.2., 15.5., 26.6., 24.7., 23.10. a 18.12.2024. Z těchto zasedání byly předloženy zápisy a usnesení. Současně byly předloženy dokumenty ze zasedání dne 6.12.2023 (rozpočtové provizorium 2024).

Schválení účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31.12.2023 schválilo ZO dne 26.6.2024 - předložen protokol o schválení účetní závěrky.