

Č.j: LK-0241/13/Hav

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obec Žernov, IČ 00580848
za rok 2013**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 4.2.2014

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Žernov

Přezkoumání vykonal kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Jitka Havelková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Mgr. Zdeněk Mrkvička - starosta

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona 420/2004 Sb.. Dle § 6 odst. 3 písm. b) zákona je přezkoumání hospodaření prováděno 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 obce Žernov byly přezkoumány následující písemnosti:

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2013 schválilo zastupitelstvo obce 23.2.2013 usnesením č.19.4 v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona o obcích v platném znění a v souladu s § 4 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění jako schodkový, rozpočet byl schválen v rozsahu zveřejněného návrhu v těchto hodnotách příjmů a výdajů.

Příjmy 2 694 300,- Kč

Výdaje 2 648 700,- Kč

Financování -45 600,- Kč.

Rozpočtovaná výše příjmů a výdajů schváleného rozpočtu byla shodná s vykázanou skutečností ve výkaze Fin 2-12 M.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce provedlo a schválilo v kontrolovaném období čtyři rozpočtová opatření v souladu se zněním § 16 v odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních celků.

Rozpočtové opatření č.1 bylo schváleno usnesením č.18.3 ze zastupitelstva ze dne 7.2.2013

Rozpočtové opatření č.2 bylo schváleno usnesením č.20.3 ze zastupitelstva ze dne 18.4.2013

Rozpočtové opatření č.3 bylo schváleno usnesením č.21.3 ze zastupitelstva ze dne 11.7.2013

Rozpočtové opatření č.4 bylo schváleno usnesením č.23.3 ze zastupitelstva ze dne 12.12.2013

Do vývoje rozpočtu se rozpočtové změny promítly takto:

	příjmy	výdaje	financování
schválený rozpočet	2 694 300	2 648 700	-45 600
1. rozpočtová změna	27 300	27 300	0
2. rozpočtová změna	0	50 000	50 000
3. rozpočtová změna	0	1 000	1 000
4. rozpočtová změna	12 373	12 373	0
upravený rozpočet	2 733 973	2 739 373	5 400

Nedostatky v promítnutí schválených rozpočtových opatření do výkazu Fin2-12 M k datu 31.12.2013 nebyly zjištěny, přijatá rozpočtová opatření byla do výkazu promítnuta ve schválených hodnotách.

Rozpočtový výhled

Obec má vypracovaný rozpočtový výhled na období do roku 2016, který byl schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2013 usnesením č.23.7. Rozpočtový výhled předpokládá tento vývoj příjmů a výdajů (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2014	2 548	2 100	- 448
2015	3 825	2 600	- 1 225
2016	4 115	2 800	- 1 315.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2012 byl projednán zastupitelstvem dne 18.4.2013 a schválen následným usnesením č. 20.4, včetně vzetí na vědomí zprávy o přezkoumání hospodaření. Závěrečný účet byl vzhledem ke zprávě o hospodaření schválen bez výhrad.

Zveřejněn byl na úřední desce i webových stránkách obce v souladu s § 17 v odst. 6 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Závěrečný účet obce za rok 2012 byl sestaven v rozsahu odpovídajícím požadavkům zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v § 17.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu byl připraven a navržen jako přebytkový.

Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce od 7.2.2013 do 23.2.2013 a elektronicky na webových stránkách obce způsobem, umožňujícím dálkový přístup v souladu s § 11 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění, ve výši:

Příjmy	2 694 300,- Kč
Výdaje	2 648 700,- Kč
Financování	-45 600,- Kč.

Pravidla rozpočtového provizoria

Zastupitelstvo obce schválilo pravidla rozpočtového provizoria na rok 2013 na zasedání ze dne 13.12.2012 usnesením č.16.5, čerpání finančních prostředků maximálně do výše 200 000,- Kč /měsíc.

Kniha došlých faktur

Kniha přijatých faktur je vedena v ruční podobě a k datu kontroly bylo přijato a zaúčtováno celkem 123 faktur. Kniha je současně také používána k evidenci závazků. Kontrolou bylo zjištěno, že faktury jsou placeny ve splatnosti.

Kontrola namátkově prošla přijaté faktury č. 96 - 115 za 11/2013 a jejich formální náležitost. Nedostatky nebyly zjištěny.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku byla provedena na základě „Příkazu starosty“ ze dne 12.12.2013. Datum zahájení fyzické a dokladové inventarizace bylo stanoveno dne 12.12.2013 a ukončení dnem 30.1.2014. Inventarizační a likvidační komise byla jmenována dne 12.12.2013.

K inventarizaci má obec vypracovánu vnitřní směrnici, která je vypracována v souladu s Vyhláškou č. 270/2011 Sb..

Kontrola byl předložen plán inventur, který obsahoval harmonogram prací, okamžik zahájení a ukončení inventarizace, činnosti komisí a datum, ke kterému bude provedena inventarizace. Obsahem plánu byly i seznamy inventurních soupisů, které budou sestavovány.

Zjištěné stavy majetku k datu 31.12.2013 uvedené v inventurních soupisech souhlasí se stavy uvedenými v účetnictví, ve výkazu rozvaha a podrozvahové evidenci. Nemovitý majetek byl doložen aktuálním výpisem z katastru nemovitostí. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Inventurní soupisy obsahovaly podpis osoby odpovědné, tj. starosty obce a podpisy osob odpovědných za provedení inventarizace. Podpisové vzory inventarizační a likvidační komise byly předloženy.

Inventarizační zpráva byla vypracována dne 20.1.2014. Obsahovala IČO, popis majetku, výši inventarizačních rozdílů, datum zahájení a ukončení inventury a podpisové záznamy odpovědných osob.

Rozvaha

Obec předložila výkaz Rozvaha - bilance k 31.12.2013, který obsahuje tyto základní skutečnosti.

a) majetek obce

Stálá aktiva vykazují objem v netto hodnotě 7 771 152,23 Kč. U účtů Drobný dlouhodobý nehmotný majetek /účet 018/ byla provedena korekce ve výši 10 710,- Kč a Drobný dlouhodobý hmotný majetek /účet 028/ byla provedena korekce ve výši 927 417,70 Kč. Převážnou část stálých aktiv představuje účet 021- Stavby ve výši 4 276 822,60 Kč.

b) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- obec ne hospodářs s majetkem ve vlastnictví státu,
- obec nepracuje s dluhovou službou,
- obec svým majetkem neručí za závazky třetích osob.

Bankovní výpis

Obec pracuje v rámci hospodaření se dvěma bankovními účty, které vykazovaly k datu 31.12.2013 tyto zůstatky:

č.ú. 1263106389/0800	6 857 671,11 Kč	výpis č. 147
č.ú. 94-57013451/0710	5 181,70 Kč	výpis č. 21
celkem	6 862 852,81 Kč.	

Celkový zůstatek finančních prostředků na bankovních účtech byl shodný s údajem ve výkaze Fin 2-12 M (ř. 6010) a ve výkaze rozvaha (účet č. 231).

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Účetní jednotkou byly zpracovány měsíční výkazy Fin 2 - 12 M pro hodnocení a plnění rozpočtu. Údaje schváleného rozpočtu, rozpočtu po změnách a výsledku příjmů a výdajů odpovídaly údajům v účetnictví a byly předmětem jednání a schvalování rady obce a zastupitelstva obce.

	schv. rozpočet	uprav. rozpočet	skutečnost	podíl
Příjmy po konsolidaci	2 694 300,-	2 733 973,-	3 484 763,15	127,46 %
Výdaje po konsolidaci	2 648 700,-	2 739 373,-	2 325 059,02	84,88 %
Financování	-45 600,-	5 400,-	- 1 159 704,13	x

Hospodaření obce za kontrolované období skončilo přebytkem hospodaření ve výši 1 159 704,13 Kč.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur je vedena v ruční podobě. K datu kontroly bylo vydáno 33 faktur. Tato kniha slouží zároveň také k evidenci pohledávek. Všechny vystavené faktury byly zaplacený ve splatnosti.

Kontrolou byly ověřeny vydané faktury za období roku 2013, jejich věcná i formální stránka, použití rozpočtové skladby a návaznost jednotlivých plateb s bankovními účty. Nedostatky nebyly zjištěny.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha obce je vedena v ruční podobě. Příjmové i výdajové pokladní doklady mají jednu číselnou řadu. Převod zůstatků v jednotlivých měsících navazuje.

Kontrolou byly ověřeny příjmové a výdajové doklady č. 148 – 169 za 11 - 12/2013, jejich věcné i formální náležitosti. Nedostatky nebyly zjištěny.

Odměňování členů zastupitelstva

Odměny vyplácené v aktuálním období byly stanoveny v souladu se zněním vyhlášky č. 37/2003 v dikci změny č. 375/2010.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen účtový rozvrh pro rok 2013.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha rozvahy k 31.12.2013, jednotlivé položky v příloze navazují na hodnoty uvedené v Rozvaze.

Výkaz zisku a ztráty

Obec předložila výkaz zisku a ztráty sestavený k datu 31.12.2013, z něhož vyplývá, že nevykonává žádnou hospodářskou činnost a vykazuje následující hospodářské výsledky:

Náklady celkem	1 606 487,40
Výnosy celkem	3 519 181,58
Výsledek hospodaření před zdaněním	1 912 694,18
(uvedený výsledek je shodný s údajem ve výkaze rozvaha - účet č. 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období).	

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha účetnictví za rok 2013.

Darovací smlouvy

Kontrolou byly ověřeny tyto darovací smlouvy:

- Darovací smlouva uzavřená dne 25.4.2013 mezi Městem Rovensko pod Troskami a obcí ve výši 30 000,- Kč – finanční dar na úhradu nákladů spojených s uskutečněním akce "Antimony 70".
- Darovací smlouva uzavřená mezi SDH Rovensko pod Troskami a obcí ze dne 21.3.2013 na přijetí finančního daru ve výši 10 000,- Kč na částečné krytí provozu sboru.

Smlouvy o dílo

Obec neměla v roce 2013 uzavřenou žádnou smlouvu o dílo.

Dohody o pracovní činnosti

Obec neměla v roce 2013 uzavřenou žádnou dohodu o pracovní činnosti.

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

Byla provedena kontrola uzavřené kupní smlouvy za období do 31.12.2013: uzavřena s FO ze dne 13.8.2013, na pozemky stavební parcely 248/4, 248/5, 248/6 KÚ Žernov, za cenu 2 258,- Kč, záměr vyvěšen 7.2.-24.2.2013, schváleno ZO dne 23.2.2013.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrola bylo předloženo následující vyúčtování dotací:

Volby do poslanecké sněmovny

poskytnuto 22 500,- Kč

čerpáno 15 666,- Kč

vrátka 6 834,- Kč odeslána na KÚ LK dne 4.2.2014

Volby prezident

poskytnuto 27 300,- Kč

čerpáno 17 173,- Kč

vrátka 10 127,- Kč odeslána na KÚ LK dne 12.9.2013.

Smlouvy nájemní

Kontrola byla předložena smlouva o pronájmu prodejny smíšeného zboží v Žernově uzavřená dne 1.11.2011 na dobu určitou do 31.12.2014. Nedostatky nebyly zjištěny.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec v souladu s § 39 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích na svých stránkách a úřední desce zveřejňovala záměry prodeje, směny či pronájmu majetku před jejich projednáním.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec nemá uzavřenu žádnou úvěrovou smlouvu.

Dohody o provedení práce

Kontrola byly předloženy 3 dohody o provedení práce, sepsané za kontrolované období leden - prosinec 2013:

2x na roznos volebních lístků

1x na úklid.

Předložené dohody byly sepsány v souladu s ustanoveními § 75 a § 77, Zákoníku práce č. 262/2006 Sb. v platném znění.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2013 nebylo v souladu se zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, uskutečněno žádné výběrové řízení.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola byly předloženy zápisy a navazující usnesení z jednání zastupitelstev obce, konaných ve dnech 7.2., 23.2., 18.4., 11.7., 19.9. a 12.12.2013. Zápisy byly kontrolovány v plném rozsahu a včetně usnesení.

Zápisy jsou zpracovány přehledně podle zjištění kontroly jsou vedeny v souladu s požadavky zákona 128/2000 Sb. o obcích v § 95 v odst. 1 a 2.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrola byl předložen soubor vnitřních předpisů a směrnic schválených zastupitelstvem obce v průběhu roku 2010 až 2012 souvisejících se změnami účetních metod a schválením nových zákonů týkajících se účtování územně samosprávných celků.

Výsledky externích kontrol

Za kontrolovaný rok 2013 byly v obci provedeny dvě externí kontroly:

MV - ze dne 7.8.2013, sepsán protokol o kontrole výkonu samostatné působnosti, zjištěny drobné nedostatky

FÚ - ze dne 14.11.2013, sepsán protokol o místním šetření, bez závad.

Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití

Obec netvoří a nehospodaří s peněžními fondy.

Kontrolní a finanční výbor

Kontrole byly předloženy čtyři zápisy ze zasedání kontrolního výboru a tři zápisy finančního výboru. Kontrolní výbor se zabýval především kontrolou plnění usnesení zastupitelstva. Finanční výbor projednával například kontrolu pokladny a faktur.

Schválení roční účetní závěrky

S odvoláním na ustanovení zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 84 odst. 2 písm b) schválilo zastupitelstvo obce dne 19.9.2013 – usnesením č. 22.3 účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni (k 31.12.2012).

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Žernov

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. 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.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Žernov za rok 2013

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

III. Při přezkoumání hospodaření obce Žernov za rok 2013

Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,41 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,75 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec, dne 6.2.2014

Za Krajský úřad Libereckého kraje

Ing. Jitka Havelková

kontrolor pověřený přezkoumáním



.....
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním



Starosta Žernov Mgr. Zdeněk Mrkvička prohlašuje, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu a **převzal dle § 6 odst. 3 písm. k) návrh zprávy o výsledku přezkoumání.**

Mgr. Zdeněk Mrkvička
starosta obce

13 -02- 2014



.....
razítko datu a podpis starosty obce



Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Žernov	Mgr. Zdeněk Mrkvička
2	1	Liberecký kraj	Ing. Jitka Havelková

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku hospodaření je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona 420/2004 Sb.

Územní celek může do 30 pracovních dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Libereckého kraje, odboru kontroly, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Mgr. Zdeněk Mrkvička
starosta obce

13 -02- 2014


.....
razítka datum a podpis starosty obce



Územní celek je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků, uvedených ve zprávě, včetně uvedení lhůty, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Ve lhůtě uvedené územním celkem v písemné informaci zaslané krajskému úřadu je územní celek povinen podle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření zaslat písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Libereckého kraje, odboru kontroly, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), a h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.