

Č. j.: LK-0238/15/Her

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Žernov, IČ00580848 za rok 2015

Přezkoumání hospodaření obce Žernov za rok 2015 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, 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 30.1.2016.

Přezkoumané období od 1.1.2015 do 31.12.2015.

1. Dílčí přezkoumání hospodaření nebylo prováděno.
2. Jednorázové přezkoumání hospodaření bylo vykonáno na obecním úřadu dne 24.5.2016.

Přezkoumání vykonal: Ing. Jiří Heršálek, kontrolor pověřený přezkoumáním.

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-0241/15/Her dne 25. ledna 2016.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 24.5.2016.
Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni:

Mgr. Zdeněk Mrkvička - starosta,
paní Jana Karbanová – účetní.

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 2015

Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.

A. II. Zjištěné chyby a nedostatky z přezkoumání hospodaření za rok 2015

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

Nedostatky byly odstraněné, neopakovaly se v r. 2015.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2015

C. I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 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 0,53 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,41 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

V Liberci dne 29. května 2016.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Jiří Heršálek
kontrolor pověřený přezkoumáním

.....
podpis kontrolora

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 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 statutárnímu 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 smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
a neuskutečnila žádné veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

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 správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50 000 Kč.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Žernov o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Mgr. Zdeněk Mrkvička.

Mgr. Zdeněk Mrkvička
starosta



03 -06- 2018

.....
razítko, podpis a datum

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2015.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Rozpočtový výhled

Zastupitelstvo obce (**dále jen ZO**) na svém zasedání dne 7.2.2013 schválilo rozpočtový výhled do roku 2017. Rozpočtový výhled předpokládal následující příjmy a výdaje (v tis. Kč):

rok	příjmy	výdaje	saldo P a V
2015	3 825	2 750	+1 075
2016	3 224	3 025	+199
2017	3 531	3 328	+203

Obec neměla v r. 2015 žádné dlouhodobé závazky.

Pravidla rozpočtového provizoria

ZO schválilo pravidla rozpočtového provizoria na rok 2015 dne 18.12.2014. Provizorium umožnilo čerpání finančních prostředků maximálně do výše 200 tis. Kč měsíčně do doby schválení řádného rozpočtu na rok 2015.

Návrh rozpočtu

Návrh byl připravován od 12/2014 a projednán ZO dne 14.1.2015. Návrh byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 15.1. do doby jeho projednání a schválení 6.2.2015. Rozpočet byl navržen jako přebytkový ve výši +101 tis. Kč s členěním příjmů podle jednotlivých položek a rámcových výdajů podle oddílů rozpočtové skladby a vybraných položek.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 6.2.2015 jako přebytkový ve struktuře a výši podle předloženého návrhu rozpočtu. Celkový rozpočet byl tvořen:

příjmy	3 366 900 Kč
výdaje	3 265 742 Kč
saldo příjmů a výdajů	+101 158 Kč

Schválený rozpočet byl řádně rozepsán podle požadavků rozpočtové skladby a vykázán ve výkazu FIN 2-12 M.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec nebyla v roce 2015 zřizovatelem příspěvkové organizace.

Rozpočtová opatření

Obec neschválila v roce 2015 žádné změny rozpočtu, dotace během roku nebyly obci poskytnuté.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2014 byl sestaven v rozsahu a v rámcové struktuře odpovídající požadavkům zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dokument Gordic) a projednán ZO dne 24.6.2015. Dokument byl schválený s ohledem na výsledky přezkoumání hospodaření se závěrem "bez výhrad" (nedostatek z r. 2014 byl odstraněn). Součástí projednání byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2014.

Zveřejnění návrhu závěrečného účtu bylo provedeno od 14.5.2015 na úřední desce a stránkách obce.

Schválení účetní závěrky

Účetní závěrku obce za rok 2014 schválilo ZO na svém zasedání dne 24.6.2015 podle vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek. Protokol o schválení měl požadované náležitosti.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle výkazu FIN 2-12 M k 12/2015 skončilo hospodaření obce s přebytkem +1 704 tis. Kč při očekávaném přebytku +101 tis. Kč. Výsledek byl ovlivněn nižším čerpáním výdajů u většiny činností obce, resp. nadhodnocením rozpočtu výdajů. V tabulce je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění:

	rozpočet	upr. rozpočet	skutečnost	podíl %	plnění
Příjmy	3 366 900	3 366 900	3 260 025	97	-106 875
Výdaje	3 265 742	3 265 742	1 555 462	47	-1 710 280
Saldo	+101 158	+101 158	+1 704 563	x	+1 603 405

Výkaz zisku a ztráty

Podle předloženého výkazu za 12/2015 obec hospodařila s následujícími globálními výsledky:

Náklady	1 793 071 Kč
Výnosy	3 297 063 Kč
VH po zdanění	+1 503 992 Kč

Kladný výsledek hospodaření uvedený ve výkazu souhlasil na údaj v rozvaze (účet 493). Hospodářská činnost nebyla obcí provozována a ve výkazu nebyla uvedena.

Rozvaha

Předložený výkaz k 31.12.2015 obsahoval následující významné informace:

a) majetek

Stálá aktiva činila v netto vyjádření 7 341 tis. Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v zůstatkové ceně 6 930 tis. Kč, tj. cca 94 % hodnoty dlouhodobého majetku. Celková účetní hodnota majetku činila 20 733 tis. Kč, z toho na účtech v bance obec vykazovala prostředky ve výši 9 980 tis. Kč (zvýšení v r. 2015 o +1 671 tis. Kč).

b) cizí zdroje – závazky k:	12/2015	12/2014	změna stavu
Stav celkem	105 289	120 093	-14 804
z toho:			
- nesplacené úvěry	0	0	0
- závazky k dodavatelům	3 206	0	+3 206
- závazky k zaměstnancům	30 119	30 506	-387
- zúčtování SZ a ZP	7 962	7 659	+303
- daně	4 606	4 951	-345
- zálohy dotací	0	15 682	-15 682
- časové rozlišení	58 984	60 895	-1 911

c) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- obec nehospoďarila s majetkem ve vlastnictví státu,
- obec svým majetkem neručila za závazky třetích osob.

Vazby uvnitř výkazu a s ostatními výkazy byly dodrženy, nedostatky nebyly zjištěny.

Výkaz Příloha

Předložený výkaz za 12/2015 byl řádně sestaven podle požadavků hlavy VI. a VII. vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, vč. korekce a údaje o účtech závazků souhlasily s údaji ve výkazu rozvaha. Obec nevlastnila lesy s plochou nad 10 ha, žádné zástavy a ručení majetkem nebylo evidováno.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace byla provedena v souladu s plánem inventur pro rok 2015 (ZO z 22.12.2015) v období od 2.1. - 20.1.2016. Byla jmenována 5 členná inventarizační komise a stanoven rozsah inventarizace, zápis byl podepsán členy IK.

Stavy majetku a závazků byly uvedené ve vypracovaných inventurních soupisech a souhlasily s údaji na příslušných účtech v rozvaze. Kontrolou dokladových inventur nebyly zjištěny nedostatky nebo jiné rozdíly. Pozemky a stavby byly doloženy výpisem z katastru nemovitostí k 31.12.2014, zástavní smlouvy zde nebyly evidovány.

Ze zpracovaného závěrečného zápisu z inventarizace z 19.1.2016 bylo patrné, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Dokumenty měly požadované náležitosti.

Peněžní fondy

Obec v roce 2015 netvořila žádné peněžní fondy.

Bankovní výpis

V roce 2015 obec používala 2 běžné účty v následující struktuře a stavy k 31.12.2015:

- běžný účet u ČS (č. 1263106389/0800) se stavem 9 978 785,47 Kč (výpis č. 144),
- účet dotací u ČNB (č. 94-57013451/0710) se stavem 1 464,98 Kč (výpis č. 25).

Stavy peněžních prostředků podle výpisů z účtů u banky souhlasily na stav na účtu 231 - základní běžný účet ve výkazu rozvaha ve výši 9 980 250,45 Kč.

Faktura

Evidence faktur byla vedena ručně v knihách došlých, resp. odeslaných faktur. V roce 2015 bylo evidováno 124 faktur došlých a 33 vydaných. Účtování bylo prováděno podle úhrad faktur společně s výpisem z běžného účtu na přiložených předkontačních dokladech.

Kontrolováno bylo účtování a náležitosti účetních dokladů za 11 - 12/2015 (faktury č. 98 - 124), u kterých nebyly zjištěny nedostatky v účtování a uplatňování rozpočtové skladby. Doklady byly řádně podepsány odpovědnými osobami.

Do konce roku byly uhrazeny všechny dodavatelské faktury, mimo č. 124 ve výši 3 206,50 Kč. Dále nebyla uhrazená 1 odběratelská faktura se splatností 16.9.2015 ve výši 1 132 Kč. Evidence faktur souhlasila se stavem na příslušných účtech rozvahy.

Pokladní kniha (deník)

Hotovostní operace obec zajišťovala přes jednu pokladnu na obecním úřadu. Kontrolou pokladní knihy (průpisová) a pokladních dokladů za 11 - 12/2015 (č. 93 - 111) nebyly zjištěny nedostatky při jejich účtování ani po věcné stránce. Doklady měly předepsané náležitosti a byly řádně podepisované. Ke dni 31.12.2015 byl stav hotovosti v pokladně 31 024 Kč, údaj souhlasil se stavem na účtu 261 rozvahy.

Pokladní limit nebyl stanoven, dohody o odpovědnosti za peněžní hotovost nebyla s účetní uzavřena.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec nebyla v r. 2015 zřizovatelem příspěvkové organizace.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Ke kontrole byla předložena dokumentace k dotaci ze zákona, tj. na výkon státní správy v rámci souhrnného dotačního vztahu ve výši 54 400 Kč, která byla poskytnuta v plné výši (pol. 4112).

Jiné dotace obec v roce 2015 neobdržela.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Podle vyjádření starosty nebyly v r. 2015 realizovány žádné zakázky, u kterých by obec musela vypisovat výběrové řízení.

Vnitřní předpis a směrnice

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

V roce 2015 nebyly vydány žádné nové předpisy.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zastupitelstvo v roce 2015 tvořilo 6 členů, starosta nebyl dlouhodobě uvolněný k výkonu funkce. Kontrolovány byly zápisy z 18.12.2014 (provizorium) a ze 7 schůzí z roku 2015 (6.2., 25.2., 6.5., 24.6., 24.9., 5.11. a 22.12.). Dokumenty byly vedeny přehledně, měly veškeré

náležitosti a obsahovaly usnesení ve všech případech, kdy bylo nutné jejich projednání v ZO (rozpočet, závěrečný účet, rozpočtové změny, nakládání s nemovitým majetkem ...). Zápisy ze zasedání ZO byly k dispozici na internetových stránkách obce.

Odměňování členů zastupitelstva

ZO schválilo odměny v souladu s § 72 a § 84 odst. 2 písm. n) zákona o obcích a nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členů zastupitelstev v platném znění již na ustavujícím zasedání ZO dne 16.11.2010, které bylo potvrzeno na ustavujícím zasedání ZO dne 13.11.2014 ve stejné výši. Výše odměn byla potvrzena ZO dne 25.2.2015 s jednou změnou od 1.3.2015 (u místostarosty snížení o -2 000 Kč brutto).

Odměny pobírali všichni členové ZO ve výši podle vykonávané funkce. Odměny byly stanoveny ve výši přípustné podle platného nařízení vlády č. 459/2013 Sb., odměňování vycházelo z počtu 175 obyvatel ke dni 1.1.2015. Kontrolou mzdových listů všech členů ZO za rok 2015 nebyly zjištěny nedostatky.