

Č. j.:LK-0242/16/Her

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Žernov, IČ00580848, za rok 2016

(Schváleno zastupitelstvem obce spolu se závěrečným účtem dne 20. června 2017)

Přezkoumání hospodaření obce Žernov za rok 2016 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 22.3.2017.

Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.

1. Dílčí přezkoumání hospodaření nebylo prováděno.
2. Jednorázové přezkoumání hospodaření bylo vykonáno na obecním úřadu dne 30.3.2017.

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-0242/16/Her dne 16.3.2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 30.3.2017.

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 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.

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 2016

Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.

A. II. Zjištěné chyby a nedostatky z přezkoumání hospodaření za rok 2016

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 2016

C. I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 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 0,64 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,79 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

V Liberci dne 23. dubna 2017

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 přezkoumáním. 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,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila pouze 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 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Mgr. Zdeněk Mrkvička.

Mgr. Zdeněk Mrkvička
starosta



.....
razítko, datum a podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

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. Aktualizace byla provedena dne 22.12.2016. 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	3 470	2 700	+770
2018	3 825	2 970	+855
2019	4 112	3 267	+845
2020	4 499	3 594	+905

Obec neměla v r. 2015 žádné dlouhodobé závazky.

Pravidla rozpočtového provizoria

ZO schválilo pravidla rozpočtového provizoria na rok 2016 dne 22.12.2015. Provizorium umožnilo čerpání finančních prostředků maximálně do výše 200 tis. Kč měsíčně do doby schválení řádného rozpočtu na rok 2016.

Návrh rozpočtu

Návrh byl připravován od 12/2015 a projednán ZO dne 19.1.2016. Návrh byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 27.1. do doby jeho projednání a schválení 12.2.2016. Rozpočet byl navržen jako schodkový ve výši -126,8 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 12.2.2016 jako přebytkový ve struktuře a výši podle předloženého návrhu rozpočtu. Celkový rozpočet byl tvořen:

příjmy	3 474 500 Kč
výdaje	3 601 300 Kč
saldo příjmů a výdajů	-126 800 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 2016 zřizovatelem příspěvkové organizace.

Rozpočtová opatření

V roce 2016 byly provedeny 3 změny rozpočtu podle ZO schválených opatření ze dne 27.9. a 13.10.2016. Do vývoje rozpočtu se opatření promítla takto:

	příjmy	výdaje	saldo P a V
Schválený rozpočet	3 474 500	3 601 300	-126 800
1. rozpočtová změna	+360 000	0	+360 000
2. rozpočtová změna	-76 739	0	-76 739
3. rozpočtová změna	+22 000	+22 000	0
Upravený rozpočet	3 779 761	3 623 300	+156 461

Příjmy byly zvýšeny celkem o +305 261 Kč a výdaje o +22 000 Kč, rozpočet se stal přebytkovým +156 461 Kč.

Opatření byla promítnuta ve správné výši do výkazu FIN 2 - 12 M.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2015 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 28.6.2016. Dokument byl schválený s ohledem na výsledky přezkoumání hospodaření se závěrem "bez výhrad". Součástí projednání byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2015.

Zveřejnění návrhu závěrečného účtu bylo provedeno od 6.6.2016 na úřední desce a stránkách obce.

Schválení účetní závěrky

Účetní závěrku obce za rok 2015 schválilo ZO na svém zasedání dne 28.6.2016 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 12/2016 skončilo hospodaření obce s přebytkem +1 143 tis. Kč při očekávaném přebytku +156 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	3 474 500	3 779 761	3 748 082	99	-31 679
Výdaje	3 601 300	3 623 300	2 604 722	71	-1 018 578
Saldo	-126 800	+156 461	+1 143 360	x	+986 899

Výkaz zisku a ztráty

Podle předloženého výkazu za 12/2016 obec hospodařila s následujícími globálními výsledky:

Náklady	2 846 195 Kč
Výnosy	3 760 215 Kč
VH po zdanění	+914 020 Kč

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

Rozvaha

Předložený výkaz k 31.12.2016 obsahoval následující významné informace:

a) majetek

Stálá aktiva činila v netto vyjádření 7 080 tis. Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v zůstatkové ceně 6 741 tis. Kč, tj. cca 95 % hodnoty dlouhodobého majetku. Celková účetní hodnota majetku činila 21 865 tis. Kč, z toho na účtech v bance obec vykazovala prostředky ve výši 11 135 tis. Kč (zvýšení v r. 2016 o +1 155 tis. Kč).

b) cizí zdroje – závazky k:	12/2016	12/2015	změna stavu
Stav celkem	184 313	105 289	+79 024
z toho:			
- nesplacené úvěry	0	0	0
- závazky k dodavatelům	20 067	3 206	+16 861
- závazky k zaměstnancům	29 814	30 119	-305
- zúčtování SZ a ZP	7 864	7 962	-98
- daně	4 831	4 606	+225
- zálohy dotací	10 873	0	+10 873
- časové rozlišení	105 653	58 984	+46 669

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 12/2016 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.

Peněžní fondy územního celku

Obec v roce 2016 netvořila žádné peněžní fondy.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace byla provedena v souladu s plánem inventur pro rok 2016 (ZO z 22.12.2016) v období od 2.1. - 20.1.2017. Byla jmenována 4 členná inventarizační komise a stanoven rozsah inventarizace, zápis byl podepsán členy IK. Proškolení proběhlo dne 2.1.2017 podle Směrnice obce o inventarizaci majetku a závazků pro rok 2016.

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 31.12.2016, zástavní smlouvy zde nebyly evidovány.

Ze zpracovaného závěrečného zápisu z inventarizace z 19.1.2017 bylo patrné, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Dokumenty měly požadované náležitosti.

Bankovní výpis

V roce 2016 obec používala 2 běžné účty v následující struktuře a stavy k 31.12.2016:

- běžný účet u ČS (č. 1263106389/0800) se stavem 11 056 696,71 Kč (výpis č. 154),
- účet dotací u ČNB (č. 94-57013451/0710) se stavem 78 324,18 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 11 135 020,89 Kč.

Faktura

Evidence faktur byla vedena ručně v knihách došlých, resp. odeslaných faktur. V roce 2016 bylo evidováno 125 faktur došlých a 29 vydaných. Účtování bylo prováděno odděleně od banky přes účet závazků 321 a pohledávek 311 na přiložených předkontačních dokladech.

Kontrolováno bylo účtování a náležitosti účetních dokladů za 11 - 12/2016 (faktury č. 95 - 125), neuhrazené zůstaly 2 faktury do splatnosti v 1/2016 v celkové výši 20 067 Kč. Nebyly zjištěny nedostatky v účtování a uplatňování rozpočtové skladby. Doklady byly řádně podepsány odpovědnými osobami. Evidence faktur souhlasila se stavy 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 - 12/2016 (č. 107 - 136) nebyly zjištěny nedostatky při jejich účtování ani po věcné stránce. Doklady měly předepsané náležitosti a byly řádně podepisované, příjmové operace byly doložené stvrzenkami s předtištěnými pořadovými čísly. Ke dni 31.12.2016 byl stav hotovosti v pokladně 27 168 Kč, údaj souhlasil se stavem na účtu 261 rozvahy.

Pokladní limit nebyl stanoven, dohoda o odpovědnosti za peněžní hotovost nebyla uzavřena.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec nebyla v r. 2016 zřizovatelem příspěvkové organizace.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2016 obec obdržela pouze dotace ze zákona a dotaci od LK (viz. oddíl Veřejné zakázky).

Dotace na výkon státní správy v rámci souhrnného dotačního vztahu ve výši 55 000 Kč byla poskytnutá v plné výši (pol. 4112).

Dále dotace na volby do zastupitelstva kraje ve výši 22 000 Kč (pol. 4111) byla vyúčtována v zákonném termínu 2.2.2017 s tím, že obec vrátila nespotřebované prostředky ve výši 10 873,56 Kč téhož dne. Hodnoty odpovídaly údajům ve výkazu FIN 2 - 12 M k 31.12.2016.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec realizovala v roce 2016 pouze zakázky malého rozsahu, které nepřekročily hodnotu 500 tis. Kč bez DPH. Souhlas s jejich realizací v závislosti se zajištěním jejich financování projednávalo ZO a pověřovalo starostu k zahájení poptávkového řízení.

Jednalo se především o zakázku na akci "*Oprava místních komunikací v obci Žernov*" se zveřejněním výzvy k dodavatelům k předložení nabídek ze dne 4.3.2016 spolu s krycím listem nabídky s termínem do 14.3.2016 (16 hod.). Předloženy byly 4 nabídky a podle kritéria nejnižší cena díla byla 3 člennou komisí vybrána nabídka společnosti M-Silnice Jičín s cenou 566 522 Kč s DPH - dle protokolu o otevírání a hodnocení nabídek ze dne 14.3.2016. Smlouva o dílo byla uzavřena z 9.8.2016 s konečnou fakturační cenou 554 969,22 Kč (bez DPH 458 652,25 Kč), dodatkem č. 1 byl prodloužen termín dokončení do 30.10.2016. Akce byla řádně dokončena a vyfakturována dne 2.11.2016 ve výši smluvené ceny a uhrazena ve 12/2016.

Financování zakázky bylo zajištěno smlouvou s LK ze dne 3.8.2016 (OLP/3354/2016) na dotaci ve výši 50 % z celkových způsobilých výdajů, max. však 400 000 Kč. Vyúčtování dotace a její finanční vypořádání bylo provedeno v roce 2017 (kontrola LK dne 30.1.2017). Obec obdržela v r. 2016 zálohu 90 % ze smluvní hodnoty, tj. 360 tis. Kč, ze které bylo vráceno zpět 76 739 Kč, takže v roce 2016 obec obdržela 283 261 Kč (pol. 4122).

Kontrolou postupů a dokladovosti veřejné zakázky nebyly zjištěny nedostatky. Obec neměla vnitřní předpis upravující postupy při zadávání veřejných zakázek.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec neměla v roce 2016 uzavřenu žádnou úvěrovou smlouvu.

Vnitřní předpis a směrnice

Pro rok 2016 obec aktualizovala soubor vnitřních směrnic, který obsahoval následující předpisy:

- směrnice pro evidenci, účtování a odepisování majetku,
- směrnice pro inventarizaci majetku a závazků,
- směrnice pro tvorbu a používání opravných položek,
- směrnice upravující oběh účetních dokladů, vč. aktuálního účtového rozvrhu, číselníků a účetních knih,
- harmonogram účetních závěrek,
- směrnice pro časové rozlišování nákladů a výnosů,
- směrnice k rozpočtovému hospodaření,
- směrnice k finanční kontrole.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zastupitelstvo v roce 2016 tvořilo 6 členů, starosta nebyl dlouhodobě uvolněný k výkonu funkce. Kontrolovány byly zápisy z 22.12.2015 (provizorium) a ze 7 schůzí z roku 2016 (12.2., 8.3., 7.4., 28.6., 27.9., 13.10. 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 1.1.2016. Kontrolou mzdových listů všech členů ZO nebyly zjištěny nedostatky.

vyvěšeno: 17. 5. 2017

sejmuto: