

SpZn: SZ_081008/2019/KUSK
Čj.: 001585/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

JAVORNÍK

IČ: 00473545

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Javorník za rok 2019 bylo zahájeno dne 29. 7. 2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 31. 10. 2019
- 29. 5. 2020

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období:

1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Javorník
Javorník 15
257 63 Trhový Štěpánov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jaroslav Petrák
Bc. Petr Venclovský

Zástupci obce:

Jiří Čihák - starosta
Jana Jeřábková - účetní

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno 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.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 29. 5. 2020 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na roky 2019 - 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2018, zveřejněn dne 8.1.2019
- návrh zveřejněn ve dnech 5.12.2018 - 31.12.2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 5.12.2018 - 31.12.2018

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce den 20.12.2018 jako "schodkový", schodek krytý "běžným účtem", závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 8.1.2019

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
 - č. 1 dne 16.1.2019, zveřejněno dne 27.1.2019
 - č. 2 dne 21.3.2019, zveřejněno dne 27.3.2019
 - č. 3 dne 31.5.2019, zveřejněno dne 26.6.2019
 - č. 4 dne 27.6.2019, zveřejněno dne 10.7.2019
 - č. 5 dne 25.9.2019, zveřejněno dne 16.10.2019
 - č. 6 dne 13.12.2019, zveřejněno dne 10.1.2020
- schvalována starostou obce (změny rozpisu rozpočtu):
 - č. 1 dne 27.6.2019
 - č. 2 dne 25.9.2019
 - č. 3 dne 30.12.2019

Závěrečný účet

- za rok 2018 projednán spolu se zprávou o výsledku hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 27.6.2019 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 8.7.2019
- návrh zveřejněn ve dnech 7.6.2019 - 30.6.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 30.9.2019 (odeslán 15.10.2019), 31.12.2019 (odeslán 28.1.2020)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.9.2019 (odeslán 22.10.2019), 31.12.2019 (odeslán 13.2.2020)

Rozvaha

- ke dni 30.9.2019 (odeslána 22.10.2019), 31.12.2019 (odeslána 13.2.2020)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.9.2019 (odeslána 22.10.2019), 31.12.2019 (odeslána 2.3.2020)

Účtový rozvrh

- platný v roce 2019

Hlavní kniha

- za období 12/2019 (elektronicky, dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- vedena v programu Fenix, poř. č. 20190001 až č. 20190149

Kniha odeslaných faktur

- vedena ručně, poř. č. 190001 až č. 190002

Faktura

- došlé - č. 20190097 až č. 20190109, č. 20190132 až č. 20190149

Bankovní výpis

- k účtu č. 32427121/0100, Komerční banka, a.s., č. 89 ze dne 2.9.2019 až č. 97 ze dne 30.9.2019, č. 121 ze dne 2.12.2019 až č. 136 ze dne 31.12.2019

- k účtu č. 94-812121/0710, Česká národní banka, č. 22 ze dne 6.9.2019 až č. 23 ze dne 30.9.2019, č. 29 ze dne 5.12.2019 až č. 32 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 35-1732621587/0100, Komerční banka, a.s., (úvěr), č. 7 za období 1.12.2019 - 31.12.2019

Účetní doklad

- k účtu č. 32427121/0100 - č. 110089 až č. 110097, č. 110121 až č. 110136
- k účtu č. 94-812121/0710 - č. 120022 až č. 120023, č. 120029 až č. 12032
- předpisy faktur došlých - č. 710097 až č. 710109, č. 710132 až č. 710146
- ostatní účetní doklady - č. 610001, č. 610022 až č. 610032

Evidence poplatků

- vedena v tabulkách programu Excel (nájemné z pozemků, poplatky ze psů)

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Helios programu Fenix

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace obce r. 2019 - Plán inventur ze dne 30.12.2019, proškolení členů inventarizační komise ze dne 30.12.2019, Inventarizační zpráva r. 2019 ze dne 10.2.2020, inventurní soupisy k 31.12.2019

Mzdová agenda

- výplatnice r. 2019 ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatnice za období květen - srpen 2019 (neuvolněný starosta obce)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2018 ze dne 27.6.2019

Smlouvy o dílo

- ze dne 31.1.2019 uzavřená se zhotovitelem Vodní zdroje a.s., Praha, předmět smlouvy - "Vybudování nového zdroje vody pro obec Javorník, včetně připojení na vodojem" v ceně díla Kč 3.454.227,- bez DPH (tj. Kč 4.179.614,- vč. DPH). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 16.1.2019. Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 10.2.2019.

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

- Kupní smlouva č. 1/2019 uzavřená s kupujícím - fyzické osoby, předmět smlouvy - prodej pozemku p.č. 1606/8 v k.ú. Javorník u Vlašimi. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 28.6.2019.

Darovací smlouvy

- č. 22/2019 ze dne 12.12.2019 uzavřená s dárcem - fyzická osoba, předmět daru - finanční dar ve výši Kč 30.000,- na "činnost a rozvoj obce Javorník"
- č. 14/2019 ze dne 28.11.2019 uzavřená s dárcem - fyzická osoba, předmět daru - finanční dar ve výši Kč 30.000,- na "činnost a rozvoj obce Javorník"

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- prodat část pozemku p.č. 1606/1 (z něj oddělen p.č. 1606/8) v k.ú. Javorník u Vlašimi, zveřejněn ve dnech 12.6.2016 - 28.6.2016

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru č. 99023167039 ze dne 31.5.2019 uzavřená s Komerční bankou, a.s., Praha 1 na účel "spolufinancování projektu "Javorník - vodní zdroj, vodojem a vodovod" a "Javorník - ČOV a kanalizace" a spolufinancování projektu "Zajištění zdroje vody pro obec Javorník u Vlašimi"" ve výši Kč 8.000.000,-, úroková sazba pohyblivá - součet 1M PRIBOR a pevné odchylky ve výši 0,62% p.a. z jistiny Úvěru, pohledávka z úvěru evidována na účtu 35-1732621587/0100 (municipální, investiční úvěr), splátky budou prováděny z účtu 32427121/0100, první splátka Kč 46.243,- dne

31.1.2020, měsíční splátky ve výši Kč 46.243,-, poslední splátka dne 31.5.2034 ve výši Kč 46.204,-. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 21.3.2019.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-6014071/002 ze dne 3.6.2019 uzavřená s oprávněným - ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly k pozemku p.č. 1649 v k.ú. Javorník u Vlašimi, zřízeno úplatně Kč 1.210,- vč. DPH.
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 10.12.2019 uzavřená s oprávněným - Výrobně-obchodní družstvo Zdislavice, k pozemku p.č. 1399/3 v k.ú. Javorník, zřízeno úplatně Kč 5.800,-.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva č. 135418114 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky ze dne 30.8.2019 v částce Kč 2.863.382,- (investiční) na projekt "Zajištění zdroje vody pro obec Javorník u Vlašimi. (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu obce Javorník v roce 2019 ze dne 3.12.2019 uzavřená s příjemcem Charita Vlašim v částce Kč 10.000,- na "činnost charity v roce 2019" s termínem vyúčtování do 10.12.2019. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 27.6.2019 na základně žádosti ze dne 27.6.2019.

Dohody o provedení práce

- ze dne 31.12.2018 - p. J.N. v rozsahu 3 hodiny týdně (odborný lesní hospodář, řízení a organizace lesních výkonů)
- ze dne 30.6.2019 - p. V.K. v rozsahu 96 hodin (úklid a údržba veřejné zeleně)
- ze dne 30.6.2019 - p. P.M. v rozsahu 80 hodin (úklid a údržba veřejné zeleně)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 20.12.2018 (rozpočet, rozpočtový výhled), 16.1., 21.3., 28.5., 27.6. (závěrečný účet, účetní závěrka r. 2018), 25.9., 13.12., 30.12.2019 (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

V kontrolovaném období obec Javorník, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnňou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Javorník:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Javorník za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

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

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,15 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,03 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 27 549 632,00 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- Dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31.12.2019 činil Kč 8.000.000,-, což je 95,15 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Javorník 29. 5. 2020

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslav Petrák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Petr Venclovský

.....
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Javorník o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Jiří Čihák, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Javorník ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Jiří Čihák
starosta obce Javorník

.....
dne 29. 5. 2020

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Jaroslav Petrák
2	1 x	obec Javorník	Jiří Čihák

Upozornění:

- **Platnost zveřejněného záměru** - V souvislosti s předloženým záměrem obce na prodej pozemku p.č. 1606/8 v k.ú. Javorník u Vlašimi, upozorňujeme na Metodický pokyn č. 07 Ministerstva vnitra k platnosti zveřejněného záměru na prodej majetku ve vlastnictví obce, zejména na bod 3.2.5 – Doba zveřejnění záměru, ve kterém se uvádí „Protože zpravidla ani nebude možné rozhodnout na zasedání, které bezprostředně časově navazuje na sejmutí záměru, obecně lze považovat za přijatelnou dobu mezi sejmutím záměru (o dispozici v pravomoci zastupitelstva obce) z úřední desky a rozhodnutím o právním úkonu dobu šesti měsíců“.