

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_087187/2023/KUSK

Čj.: 002211/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

JAVORNÍK

IČ: 00473545

za rok 2023

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2023 bylo zahájeno dne 03.08.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:

- 27.03.2024
- 14.12.2023

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

Přezkoumávané období:

01.01.2023 - 31.12.2023

Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Javorník

Javorník 15

257 63 Trhový Štěpánov

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Bc. Jana Jechová

Členové kontrolní skupiny:

Bc. Marie Milanovičová

Zástupci územního celku:

Jiří Čihák - starosta

Jana Jeřábková - účetní

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 9.8.2023 pod č.j. 104371/2023/KUSK.

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), 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 právnickými 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 hospodaření 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 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 2023 - 2027, schválen zastupitelstvem obce dne 19.12.2022, zveřejněn dne 9.1.2023
- návrh zveřejněn ve dnech 1.12.2022 - 31.1.2023 (dle doložky)

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v termínu 1.12.2022 - 31.1.2023 (dle doložky)

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 19.12.2022 jako "přebytkový", závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 9.1.2023 (dle doložky)

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 23.1.2023, zveřejněno dne 20.2.2023 (dle doložky)
- č. 2 dne 2.3.2023, zveřejněno dne 29.3.2023 (dle doložky)
- č. 3 dne 30.5.2023, zveřejněno dne 26.6.2023 (dle doložky)
- č. 4 dne 28.6.2023, zveřejněno dne 10.7.2023 (dle doložky)
- č. 5 dne 22.8.2023, zveřejněno dne 11.9.2023 (dle doložky)
- č. 6 dne 15.11.2023, zveřejněno dne 12.12.2023 (dle doložky)
- č. 7 dne 20.12.2023, zveřejněno dne 18.1.2024 (dle doložky)
- ověřeno dle schvalovacích procesů

Závěrečný účet

- projednán včetně zprávy o výsledku hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 30.5.2023 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 26.6.2023 (dle doložky), návrh zveřejněn ve dnech 12.5.2023 - 31.7.2023 (dle doložky)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2023, odesláno dne 9.10.2023
- k 30.11.2023, odesláno dne 12.11.2023
- k 31.12.2023, odesláno dne 5.2.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2023, odesláno dne 18.10.2023
- k 31.12.2023, odesláno dne 13.2.2024

Rozvaha

- k 30.9.2023, odesláno dne 18.10.2023
- k 31.12.2023, odesláno dne 13.2.2024

Příloha rozvahy

- k 30.9.2023, odesláno dne 18.10.2022
- k 31.12.2023, odesláno dne 13.2.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- analytická za období 9/2023 a 12/2023

Kniha došlých faktur

- ke dni 31.12.2023, poř. č. 1 až č. 194

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 31.12.2023, poř. č. 1 až č.150

Faktura

- došlé - č. 125 až č. 150, č. 176 až č. 192
- vydané - č. 42 až č. 56

Bankovní výpis

- k účtu č. 32427121/0100, Komerční banka, a.s., č. 104 ze dne 9.8.2023 až č. 132 ze dne 30.9.2023, č. 157 ze dne 5.12.2023 až č. 170 ze dne 31.12.2023
- k účtu č. 94-812121/0710, Česká národní banka, č. 16 ze dne 4.8.2023 až č. 19 ze dne 29.9.2023, č. 25 ze dne 30.11.2023 až č. 28 ze dne 29.12.2023

Účetní doklad

- k účtu č. 32427121/0100, Komerční banka, a.s., č. 110104 až č. 110132, č. 110158 až č. 110170
- k účtu č. 94-812121/0710, Česká národní banka, č. 120016 až č. 120019, č. 120025 až č. 120028
- předpisy faktur došlých - č. 710125 až č. 710150, č. 710176 až č. 710192
- předpisy faktur vydaných - č. 810042 až č. 810056
- vnitřní doklady - č. 110049, č. 610010

Evidence poplatků

- vedena v tabulkách programu Excel a programu Fenix (poplatek ze psů, nájemné pozemků, odpad)

Evidence majetku

- vedena v programu Fenix

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka Inventarizace majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2023

Mzdová agenda

- výplatní pásky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní pásky za období 9-10/2023 (neuvolněný starosta, neuvolněný místostarosta)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2022, schválený zastupitelstvem obce dne 30.5.2025

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

- Směnná smlouva ze dne 23.5.2023, předmětem smlouvy je směna pozemků p.č. 1332/7, 1428/1 a 1560/1 v k.ú. Javorník u Vlašimi za pozemky p.č. 1000/27, 1000/36 a 1000/52 v k.ú. Javorník u Vlašimi - schváleno zastupitelstvem obce dne 2.3.2023

Darovací smlouvy

- ze dne 15.11.2023, peněžitý dar ve výši Kč 2.000,00 - obdarovaný Linka bezpečí z.s. Praha 8 - Bohnice - schváleno zastupitelstvem obce dne 30.5.2023

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr obce směnit pozemky p.č. 1332/7, 1428/1 a 1560/1 v k.ú. Javorník - zveřejněno od 13.2.2023 do 1.3.2023

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2023 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu podpory dobrovolných hasičů a složek IZS v rámci Tematického zadání Kofinancování účelových investičních akcí/projektů z rozpočtu Středočeského kraje vázaných na program zabezpečovaný MC GR HZS ČR Dotace pro jednotky SDH obcí - pořízení nového automobilu Oblast podpory Pořízení nového dopravního automobilu nebo požárního přívěsu pro hašení

ze dne 27.9.2023, evidenční číslo smlouvy Poskytovatele: S-6379/OBŘ/2023, investiční dotace ve výši Kč 300.000,00 na realizaci akce " Obec Javorník pořízení požárního přívěsu pro hašení" - přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 22.8.2023.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu obce ze dne 10.12.2023, uzavřená s příjemcem Charity Vlašim, dotace ve výši Kč 15.000,00 na činnost charity Vlašim v roce 2023 - schváleno zastupitelstvem obce dne 30.5.2023 na základě žádosti ze dne 12.1.2023.

Dohody o provedení práce

- ze dne 31.12.2022, odborný lesní hospodář
- ze dne 1.1.2023, pěstební práce v lese - výsadba, doprava, založení sazenic, mazání stromků
- ze dne 30.3.2023, úklid a údržba veřejné zeleně

Smlouvy ostatní

- Kupní smlouva č. PH-2023/045 ze dne 13.9.2023 uzavřená s dodavatelem ZHT Group s.r.o. Hranice VII-Slavič 16, 753 61 Hranice, IČO: 277 62 262, předmětem smlouvy je realizace veřejné zakázky "Obec Javorník Pořízení požárního přívěsu pro hašení" ve výši Kč 724.538,84 bez DPH (tj. Kč 876.692,00 včetně DPH) - smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 27.9.2023

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Obec Javorník Pořízení požárního přívěsu pro hašení" zejména: Výzva a zadávací dokumentace ze dne 1.8.2023(oslovení 3 dodavatelé), jmenování komise pro otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 9.8.2023, evidenční arch cenových nabídek ze dne 15.8.2023, Protokol o jednání komise pro otevírání obálek, posouzení kvalifikace a hodnocení nabídek - I. jednání ze dne 15.8.2023, Výzva k doplnění předložené nabídky ze dne 16.8.2023, Protokol o jednání komise pro otevírání obálek, posouzení kvalifikace a hodnocení nabídek - II. jednání ze dne 17.8.2023, Rozhodnutí zadavatele o výběru ekonomicky nejvýhodnější nabídky ze dne 7.9.2023 - kritérium nejnižší nabídková cena. Kupní smlouva č. PH-2023/045 ze dne 13.9.2023 uzavřená s dodavatelem ZHT Group s.r.o. Hranice VII-Slavič 16, 753 61 Hranice, IČO: 277 62 262, pořízení požárního přívěsu pro hašení ve výši Kč 724.538,84 bez DPH (tj. Kč 876.692,00 včetně DPH)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 19.12.2022, 23.1., 1.2., 2.3., 30.5., 28.6., 22.8., 15.11. a 20.12.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu kupní, 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 včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitélského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je územní celek společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani

nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost a uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Oprávněný zástupce územního celku rovněž prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech k němu se vztahujících, a zároveň, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by mohly mít vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Tyto případné nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

B. Zjištění z přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření územního celku:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání hospodaření:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 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.)

Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

Územní celek nepřijímá žádné opatření k nápravě za situace, kdy v části D „Závěr“ je uvedeno, že „Nebyly zjištěny chyby a nedostatky“. Zároveň není povinen opětovně přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření, a to za situace, že k nim již toto opatření přijal a došlo tak k napravení zjištěných chyb a nedostatků (v části D „Závěr“ uvedeno jako „napraveno“).

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě všech dalších zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“, a to jak v případě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, ke kterým doposud toto opatření nepřijal a nebyly tak napraveny, tak rovněž u všech zjištění z konečného přezkoumání hospodaření (v obou případech uvedeno jako „nenapraveno“).

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, tj. Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v příslušných orgánech územního celku.

Územní celek je následně povinen v takto podané informaci uvést lhůtu, ve které následně podá 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 se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokuta až do výše 50.000 Kč.

Upozornění:

Přezkoumávající orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, a to zejména ve věci nedostatků vztahujících se k zákonu o obcích, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných

zakázek, ve znění pozdějších předpisů apod. Provedení přezkoumání hospodaření přezkoumávajícím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,56 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	13,22 %
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 9 247 875,00 Kč.

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

- Dluh územního celku překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31.12.2023 činil 9 247 875,00 Kč, což je 155 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Javorník 27.03.2024

Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:

Bc. Jana Jechová

Bc. Marie Milanovičová

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, která obsahuje výsledky jednotlivých dílčích přezkoumání hospodaření, je současně i 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 kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 9 stran byla projednána se starostou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samotné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou. Za den jejího předání územnímu celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Pozn:

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky.