

Čj.: 002023/2022/KUSK
SpZn: SZ_076906/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

JAVORNÍK

IČ: 00473545

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Javorník za rok 2021 bylo zahájeno dne 26.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 17.05.2022
- 03.09.2021

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:

01.01.2021 - 31.12.2021

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Javorník
Javorník 15
257 63 Trhový Štěpánov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Petr Venclovský
Bc. Jana Jechová (dne 3.9.2021)
Bc. Marie Milanovičová (dne 17.5.2022)
Bc. Jaroslav Petrák

Zástupci obce:

Jiří Čihák - starosta

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 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/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 17.05.2022 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 v termínu 3.12.2020 - 31.12.2020

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 21.12.2020 jako "schodkový", schodek bude kryt zůstatkem na běžném účtu, závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 28.12.2020

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 18.3.2021, zveřejněno dne 15.4.2021
- č. 2 dne 14.4.2021, zveřejněno dne 10.5.2021
- č. 3 dne 28.6.2021, zveřejněno dne 12.7.2021
- č. 4 dne 19.7.2021, zveřejněno dne 11.8.2021
- č. 5 dne 14.10.2021, zveřejněno dne 10.11.2021
- č. 6 dne 20.12.2021, zveřejněno dne 18.1.2022

Závěrečný účet

- projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 28.6.2021 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 7.7.2021
- návrh zveřejněn v termínu 18.5.2021 - 30.6.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2021 odeslán dne 6.7.2021
- k 31.12.2021 odeslán dne 22.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2021 ze dne 18.7.2021
- k 31.12.2021 odeslán dne 21.2.2022

Rozvaha

- k 30.6.2021 ze dne 18.7.2021
- k 31.12.2021 odeslána dne 21.2.2022

Příloha rozvahy

- k 30.6.2021 ze dne 18.7.2021
- k 31.12.2021 odeslána dne 12.2.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- kniha analytické předvahy 6/2021, 12/2021

Kniha došlých faktur

- vedena v programu Fenix, poř. č. 20210001 do č. 20210161 (kontrolované období 6/2021, 12/2021)

Kniha odeslaných faktur

- vedena v programu Fenix, č. 210001 až č. 210056

Faktura

- došlé: č. 20210065 až č. 20210076, 20210149 až č. 20210157

Bankovní výpis

- k účtu č. 32427121/0100, Komerční banka, a.s., č. 53 ze dne 3.6.2021 až č. 61 ze dne 30.6.2021, č. 113 ze dne 3.12.2021 až č. 121 ze dne 31.12.2021

- k účtu č. 94-812121/0710, Česká národní banka, č. 10 ze dne 10.5.2021 až č. 16 ze dne 30.6.2021, č. 28 ze dne 29.10.2021 až č. 32 ze dne 31.12.2021

Účetní doklad

- k účtu č. 32427121/0100 - č. 110053 až č. 110063, č. 110113 až č. 110221
- k účtu č. 94-812121/0710 - č. 120010 až č. 120016, č. 120028 až č. 120032
- předpisy faktur došlých - č. 710065 až č. 710076, č. 710149 až č. 710157
- vnitřní doklady - č. 610002, 610006, 610009, 610011, 610013, 610025

Evidence poplatků

- vedena v modulu poplatky programu Fenix (poplatek ze psů, komunální odpad)
- vedena v tabulkách programu Excel (nájemné - pozemky)

Evidence majetku

- vedena v modulu poplatky programu Fenix a tabulkách programu Excel

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021"

Mzdová agenda

- výplatní pásky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní pásky za období 4 - 6/2021 (neuvolněný starosta, neuvolněný místostarosta)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 ze dne 28.6.2021

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

- Kupní smlouva č. 2/2021 ze dne 2.8.2021 na prodej pozemku p.č. 1606/10 o výměře 1.061 m² (odděleno z pozemku p.č. 1606/1) v k.ú. Javorník u Vlašimi, schváleno zastupitelstvem obce dne 19.7.2021
- Kupní smlouva č. 1/2021 (bez data) na prodej pozemku p.č. 1348/1 o výměře 135 m² v k.ú. Javorník u Vlašimi, schváleno zastupitelstvem obce dne 21.9.2020.
- Kupní smlouva č. UZSVM/SBN/3658/2021-SBNM ze dne 2.8.2021 uzavřená s prodávajícím - Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových, Rašínovo nábřeží 390/42, Praha 2, IČ 6979711, předmět - pozemek p.č. 1696 v k.ú. Javorník u Vlašimi, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 28.6.2021

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- prodat část pozemku p.č. 1606/1 v k.ú. Javorník u Vlašimi - zveřejněn od 2.7.2021 do 19.7.2021
- prodat pozemek p.č. 1348/1 o výměře 135 m² v k.ú. Javorník u Vlašimi - zveřejněn od 1.9.2020 - 20.9.2020

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-6016985/001 uzavřená dne 21.7.2021, ČEZ Distribuce a.s., Děčín jako strana oprávněná, jednorázová náhrada ve výši Kč 1.000.00 - schváleno zastupitelstvem obce dne 19.7.2021

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace id. č. 117D8210A3119 ze dne 12.4.2021, poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj, Staroměstské nám. 932/6, Praha 1, v částce Kč 821.590,00 (Ex ante, UZ 17508, investiční) na realizaci projektu "Udržovací práce na místních komunikacích Javorník u Vlašimi", termín předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce 30.4.2022 - použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 31.12.2020, odborný lesní hospodář pro obec Javorník
- ze dne 1.1.2021, vedení účetnictví
- ze dne 30.1.2021, úklid a údržba obce Javorník

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 21.12.2020, 18.3., 14.4., 28.6., 19.7., 14.10, 18.12.2021 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Javorník, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, 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 úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého 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, neuskutečnila ani 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 2021 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	3,45 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,57 %
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 28 210 676,00 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 31.12.2021 činil Kč 10.386,075,00 což je 110,53 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Javorník 17.05.2022

Podpisy kontrolorů:

Bc. Petr Venclovský

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jana Jechová

.....
Kontrolorka (nepřítomna dne 17.5.2022)

Bc. Marie Milanovičová

.....
kontrolorka

Bc. Jaroslav Petrák

.....
kontrolor

Tato zpráva o výsledku 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 kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se 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 návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan 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 17.05.2022

Rozdělovník:

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