

Čj.: 000156/2023/KUSK
SpZn: SZ_080068/2022/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

JAVORNÍK

IČ: 00473545
za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Javorník za rok 2022 bylo zahájeno dne 26.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30.09.2022
- 12.05.2023

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:

01.01.2022 - 31.12.2022

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Javorník
Javorník 15
257 63 Trhový Štěpánov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Petr Venclovský (dne 12.5.2023)
Bc. Jaroslav Petrák

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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/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 12.05.2023 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 2.12.2021 - 31.12.2021 (dle doložky)

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2021 jako "přebytkový", závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 12.1.2022 (dle doložky)

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 27.4.2022, zveřejněno dne 17.5.2022 (dle doložky)
- č. 2 dne 27.6.2022, zveřejněno dne 18.7.2022 (dle doložky)
- č. 3 dne 28.7.2022, zveřejněno dne 25.8.2022 (dle doložky)
- č. 4 dne 21.9.2022, zveřejněno dne 17.10.2022 (dle doložky)
- č. 5 dne 9.11.2022, zveřejněno dne 5.12.2022 (dle doložky)
- č. 6 dne 19.12.2022, zveřejněno dne 9.1.2023 (dle doložky)

Závěrečný účet

- projednán včetně zprávy o výsledku hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 27.6.2022 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 11.7.2022 (dle doložky)
- návrh zveřejněn ve dnech 25.5.2022 - 30.6.2022 (dle doložky)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2022, odeslán 11.7.2022
- k 31.8.2022, odeslán 11.9.2022
- k 31.12.2022, odeslán 22.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2022, odeslán 18.7.2022
- k 31.12.2022, odeslán 13.2.2023

Rozvaha

- k 30.6.2022, odeslána 18.7.2022
- k 31.12.2022, odeslána 13.2.2023

Příloha rozvahy

- k 30.6.2022, odeslána 18.7.2022
- k 31.12.2022, odeslána 13.2.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- analytická za období 6/2022, 12/2022

Účetní deník

- dle potřeby

Kniha došlých faktur

- poř. č. 20220001 až č. 20220190

Kniha odeslaných faktur

- poř. č. 220001 až č. 220140

Faktura

- došlé - č. 68 až č. 85, č. 172 až č. 190
- vydané - č. 60 až č. 144

Bankovní výpis

- k účtu č. 32427121/0100, Komerční banka, a.s., č. 70 ze dne 2.6.2022 až č. 81 ze dne 30.6.2022, č. 145 ze dne 2.12.2022 až č. 158 ze dne 31.12.2022
- k účtu č. 94-812121/0710, Česká národní banka, č. 8 ze dne 6.4.2022 až č. 14 ze dne 30.6.2022, č. 28 ze dne 5.12.2022 až č. 29 ze dne 30.12.2022

Účetní doklad

- k účtu č. 32427121/0100, Komerční banka, a.s., č. 110070 až č. 110081, č. 110145 až č. 110158
- k účtu č. 94-812121/0710, Česká národní banka, č. 120008 až č. 120014, č. 120028 až č. 120029
- předpisy faktur došlých - č. 710068 až č. 710085, č. 710172 až č. 710190
- předpisy faktur vydaných - č. 810060 až č. 810144
- vnitřní doklady - č. 620006, 610010, 610007, 610002, 610001, 610030, 610032 - 610035
- opravné - č. 920002, 920003

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 a závazků k 31.12.2022

Mzdová agenda

- výplatní pásky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní pásky za období 11 a 12/2022 (neuvolněný starosta, neuvolněný místostarosta, předsedové výborů)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schvalování účetní závěrky obce r. 2021 ze dne 27.6.2022

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

- Kupní smlouva č. 1/2022 ze dne 1.9.2022 uzavřená s kupujícím - fyzickou osobou, předmět - pozemek p.č. 1606/18 v k.ú. Javorník u Vlašimi, schváleno zastupitelstvem obce dne 28.7.2022.
- Kupní smlouva č. 2/2022 ze dne 4.9.2022 uzavřená s kupujícím - fyzickou osobou, předmět - pozemek p.č. 1606/17 v k.ú. Javorník u Vlašimi, schváleno zastupitelstvem obce dne 28.7.2022.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- prodat části pozemku p.č. 1606/1 (z nich odděleny nové p.č. 1606/16, 1606/17, 1606/18 a 1606/19) v k.ú. Javorník u Vlašimi, zveřejněn ve dnech 11.7.2022 - 28.7.2022 (dle doložky)

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6024231/1 ze dne 26.9.2022 uzavřená s oprávněným - ČEZ Distribuce a.s., Děčín IV-Podmokly, IČ 24729035 k pozemkům p.č. 1606/1 a 1661/1 v k.ú. Javorník, zřízeno úplatně Kč 9.400,00, zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 21.9.2022
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6029989/1 ze dne 9.11.2022 uzavřená s oprávněným - ČEZ Distribuce a.s., Děčín IV-Podmokly, IČ 24729035 k pozemku p.č. 1661/1, zřízeno Kč 2.000,00 + DPH1, zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 9.11.2022

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu obce Javorník ze dne 3.10.2022 uzavřená s příjemcem - Charita Vlašim, IČ 47084359, předmět - finanční příspěvek v částce Kč 15.000,00 na "činnost charity Vlašim", poskytnutí schváleno zastupitelstvem obce dne 28.7.2022 na základě žádosti ze dne 30.5.2022.

Dohody o provedení práce

- ze dne 30.6.2022 v rozsahu 300 hodin (úklid veřejného prostranství, údržba zeleně)
- ze dne 30.4.2022 v rozsahu 300 hodin (pěstební práce v lese - výsadba, doprava, založení sazenic, mazání stromků)
- ze dne 30.4.2022 v rozsahu 300 hodin (úklid obecních komunikací)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "ZTV Javorník - Vodovod", zejména: Výzva k podání cenových nabídek (oslovení 3 dodavatelé), cenové nabídky ke dni 10.2.2022, rozhodnutí starosty o výběru zhotovitele - kritérium nejnížší nabídkové ceny. Objednávka ze dne 25.3.2022. (Faktura č. 2059900205 ze dne 24.11.2022, dodavatel - Hradecká společnost s.r.o., Hradec, p. Ledec nad Sázavou, IČ 15059391, předmět - ZTV Javorník - vodovod a kanalizace, cena Kč 431.000,00 bez DPH)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 20.12.2021, 16.3., 27.4., 27.6., 28.7., 21.9., 24.10., 9.11., 19.12.2022 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Javorník, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnňnou, darovací, 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 přijetí dotace, 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 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 2022 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	3,82 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,21 %
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 9 816 975,00 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 31.12.2022 činil Kč 9.816.975,00, což je 165,44% průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Javorník 12.05.2023

Podpisy kontrolorů:

Bc. Petr Venclovský

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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 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 12.05.2023

Rozdělovník:

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

Upozornění:

- **Zveřejňování písemností dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních samosprávných celků, v platném znění** - Upozorňujeme na změnu zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, kdy návrhy střednědobého výhledu rozpočtu, návrhu rozpočtu, návrhu závěrečného účtu se zveřejňují na internetových stránkách obce (DSO) minimálně 15 dnů, ale až do doby zveřejnění schválené písemnosti a dále písemnosti po schválení orgánem územně samosprávného celku (Střednědobý výhled rozpočtu, rozpočet, rozpočtová opatření, závěrečný účet) jsou zveřejňovány až do doby zveřejnění schválené písemnosti stejného druhu za následující období.