

Čj.: 001974/2021/KUSK
SpZn: SZ_082203/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

JAVORNÍK

IČ: 00473545

za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Javorník za rok 2020 bylo zahájeno dne 27.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 4. 9. 2020
- 18. 5. 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:

01.01.2020 - 31.12.2020

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Javorník
Javorník 15
257 63 Trhový Štěpánov

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jana Jechová
Bc. Marie Milanovičová (dne 4.9.2020)

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 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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 18.05.2021 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 3.12.2019 - 31.12.2019

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce den 30.12.2019 jako "přebytkový", přebytek bude použit na splátky úvěru, závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 27.1.2020

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
 - č. 2 dne 10.3.2020, zveřejněno dne 8.4.2020
 - č. 5 dne 27.10.2020, zveřejněno dne 16.11.2020
 - č. 6 dne 14.12.2020, zveřejněno dne 11.1.2021

Závěrečný účet

- projednán spolu se zprávou o výsledku hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 25.6.2020 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 15.7.2020
- návrh zveřejněn v termínu 29.5.2020 - 30.6.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2020, odesláno dne 6.7.2020
- k 31.12.2020, odesláno dne 27.1.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2020, odesláno dne 21.7.2020
- k 31.12.2020, odesláno dne 14.2.2021

Rozvaha

- k 30.6.2020, odesláno dne 21.7.2020
- k 31.12.2020, odesláno dne 14.2.2021

Příloha rozvahy

- k 30.6.2020, odesláno dne 21.7.2020
- k 31.12.2020, odesláno dne 14.2.2021

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- analytická za období 12/2020

Kniha došlých faktur

- vedena v programu Fenix, poř. č. 20200001 až č. 20200141 (kontrolované období 5,6/2020 a 12/2020)

Kniha odeslaných faktur

- vedena v programu Fenix, poř. č. 200001 až č. 200014

Faktura

- došlé: č. 20200044 až č. 20200069, č. 20200122 až č. 202000141
- vydané: č. 200006, 200007, 200009, 200010, 200011, 200012, 200013

Bankovní výpis

- k účtu č. 32427121/0100, Komerční banka, a.s., č. 54 ze dne 6.5.2020 až č. 71 ze dne 30.6.2020, č. 132 ze dne 1.12.2020 až č. 146 ze dne 31.12.2020
- k účtu č. 94-812121/0710, Česká národní banka, č. 11 ze dne 11.5.2020 až č. 15 ze dne 30.9.2020, č. 31. ze dne 11.12.2020 až č. 34 ze dne 31.12.2020

- k účtu č. 35-1732621587/0100, Komerční banka, a.s., (úvěr), č. 3 za období 29.5.2020 - 29.5.2020 až č. 4 za období 1.6.2020 - 30.6.2020

Účetní doklad

- k účtu č. 32427121/0100 - č. 110054 až č. 110071, č. 110132 až č. 110146
- k účtu č. 94-812121/0710 - č. 120011 až č. 120015, č. 120031 až č. 120034
- předpisy faktur došlých - č. 710044 až č. 710069, č. 710122 až č. 710141

Evidence poplatků

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

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Helios programu Fenix

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace obce rok 2020 - Plán inventur ze dne 21.12.2020, proškolení členů inventarizační komise ze dne 21.12.2020 , Inventarizační zpráva ze dne 10.2.2021, inventurní soupisy k 31.12.2020

Mzdová agenda

- výplatní pásky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce období 4,5/2020

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní pásky za období 6,7/2020 (neuvolněný starosta, neuvolněný místostarosta)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 ze dne 25.6.2020.

Smlouvy o dílo

- ze dne 29.10.2020 uzavřená se zhotovitelem COLAS CZ, a.s. Praha 9 - Vysočany, předmět smlouvy - "Udržovací práce na místních komunikacích Javorník u Vlašimi" v ceně díla Kč 970.000,00 bez DPH (tj. Kč 1.173.700,00 včetně DPH). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 27.10.2020. Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 16.11.2020.

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

- Kupní smlouva č. 1/2020 ze dne 16.8.2020 na prodej pozemku p.č. 26/1 o výměře 265 m2 v k.ú. Javorník u Vlašimi - schváleno zastupitelstvem obce dne 25.6.2020

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr obce prodat pozemek p.č. 26/1 o výměře 265 m2 v k.ú. Javorník u Vlašimi - zveřejněn od 18.3.2020 do 9.4.2020

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2019 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Infrastrukturního fondu v rámci Tematického zadání Životní prostředí Oblast podpory Projekty podpořené ze státního rozpočtu (Ministerstvo zemědělství) v rámci programu 129 300 Podpora výstavby a technického zhodnocení infrastruktury vodovodů a kanalizací II ze dne 9.1.2020 evidenční číslo smlouvy Poskytovatele: S-5589/OŽP/2019, investiční dotace ve výši Kč 172.601,00 na realizaci projektu Javorník - ČOV a kanalizace - příjem dotace schválen zastupitelstvem obce dne 25.9.2019.

Dohody o provedení práce

- ze dne 31.3.2020 - p. P.M. v rozsahu 300 hodin (úklid a údržba veřejné zeleně)
- ze dne 31.3.2020 - p. V.K. v rozsahu 300 hodin (úklid a údržba veřejné zeleně)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na " Udržovací práce na místních komunikacích Javorník u Vlašimi" zejména: Výzva k podání nabídky a textová část zadávací dokumentace ze dne 7.10.2020, jmenování komise pro otevírání obálek, posouzení kvalifikace a hodnocení nabídek ze dne 15.10.2020, čestná prohlášení členů komise, evidenční arch podaných nabídek , nabídky dvou zájemců, protokol o jednání komise

pro otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 19.10.2020, rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 29.10.2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 27.2., 10.3., 25.6.2020 (schválení účetní závěrky a závěrečného účtu obce za rok 2019), 23.7., 21.9., 27.10., 14.12.2020, ze dne 30.12.2019 (rozpočet) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Javorník, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnňou, 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 včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, 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 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 2020 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	0,64 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,88 %
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 10 955 175,00 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 31.12.2020 činil Kč 10.955.175,00 , což je 118,69 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Javorník 18.05.2021

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jana Jechová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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 18.05.2021

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Jana Jechová
2	1 x	Obec Javorník	Jiří Čihák