


SpZn: SZ_075777/2017/KUSK
Čj.: 000417/2018/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

JAVORNÍK

IČ: 00473545
za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Javorník za rok 2017 bylo zahájeno dne 17. 7. 2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 6. 10. 2017
- 28. 5. 2018

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. 2017 - 31. 12. 2017

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Javorník
Javorník 15
257 63 Trhový Štěpánov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Petr Venclovský
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 7.8.2017, pod č.j. 098231/2017/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 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 údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání: 28.5.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2017 - 2021 projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 28.6.2016, zveřejněn od 17.3.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 30.11.2016 - 19.12.2016

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 19.12.2016 jako schodkový, schodek kryt finančními prostředky na běžném účtu, závazné ukazatele - paragrafové znění, zveřejněn od 17.3.2017

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce - č. 1 (schváleno 6.3.2017, zveřejněno 17.3.2017), č. 2 (15.5.2017; 23.5.2017), č. 3 (30.8.2017; 27.9.2017), č. 4 (9.10.2017; 16.10.2017), č. 5 (5.12.2017; 11.12.2017), č. 6 (20.12.2017; 15.1.2018)

Závěrečný účet

- za rok 2016 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 28.6.2017 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn od 13.7.2017
- návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 31.5.2017 - 28.6.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 30.9.2017 (datum odeslání 5.10.2017)
- ke dni 31.12.2017 (ze dne 26.1.2018)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 31.12.2017 (okamžik sestavení 5.10.2017)
- ke dni 31.12.2017 (okamžik sestavení 13.2.2018)

Rozvaha

- ke dni 31.12.2017 (okamžik sestavení 5.10.2017)
- ke dni 31.12.2017 (okamžik sestavení 13.2.2018)

Příloha rozvahy

- ke dni 31.12.2017 (okamžik sestavení 5.10.2017)
- ke dni 31.12.2017 (okamžik sestavení 13.2.2018)

Účtový rozvrh

- platný v roce 2017

Hlavní kniha

- za období 12/2017 (elektronicky, dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- vedena v PC r. 2017, poř. č. 20170001 až č. 20170116 (dle potřeby)

Faktura

- faktury došlé č. 20170070 až č. 20170076, č. 20170105 až č. 20170116

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-812121/0710, Česká národní banka, výpis č.1 ze dne 18.1.2017 až č. 16 ze dne 31.8.2017, č. 22 ze dne 15.11.2017 až č. 26 ze dne 29.12.2017
- k účtu č. 32427121/0100, Komerční banka, a.s., výpis č. 81 ze dne 5.9.2017 až č. 92 ze dne 30.9.2017, č. 116 ze dne 4.12.2017 až č. 126 ze dne 31.12.2017

Účetní doklad

- k účtu č. 94-812121/0710 - č. 120001 až č. 120006, č. 120022 až č. 120026
- k účtu č. 32427121/0100 - č. 110081 až č. 110092, č. 110116 až č. 110126
- předpisy faktur došlých - č. 710070 až č. 710076, č. 710105 až č. 710116

Evidence poplatků

- vedena v tabulkách programu Excel - poplatek ze psa

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku programu Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku obce r. 2017, zejména Plán inventur r. 2017 ze dne 20.12.2017, doklad o proškolení členů inventarizační komise ze dne 20.12.2017, inventurní soupisy majetku k 31.12.2017, Inventarizační zpráva r. 2017 ze dne 10.2.2018.

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice za období červen - srpen 2017 (neuvolněný starosta obce)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce r. 2016, účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 28.6.2017

Smlouvy o dílo

- č. 1/2017 ze dne 26.9.2017 uzavřená se zhotovitelem Zeman a Černický s.r.o., Vlašim na provedení díla "Javorník - rekonstrukce požární zbrojnice" v ceně Kč 1.345.130,73 bez DPH (tj. Kč 1.627.608,18 vč. DPH) s termínem provedení do 12.12.2017. Smlouva nebyla do dne dílčího přezkoumání zveřejněna na profilu zadavatele.

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

- Kupní smlouva, směnná smlouva, darovací smlouva a smlouva o věcném břemeni (obec prodávající) ze dne 14.1.2017 uzavřená s fyzickou osobou na prodej části parcely č. 1648/14 díl I" o výměře 82 m² (ostatní plocha) v k.ú. Javorník u Vlašimi. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 26.5.2016.

Darovací smlouvy

- č. 1/2017 ze dne 19.12.2017 (obec dárce) uzavřená s pí M.J. v částce Kč 10.000,- na "sportovní činnost - kanoistika - reprezentace obce"
- ze dne 20.12.2017 (obec dárce) uzavřená s p. M.Č. v částce Kč 10.000,- na "narození dítěte"

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- prodat část pozemku č. 1648/14 díl I" o výměře 82 m² (ostatní plocha) v k.ú. Javorník u Vlašim, zveřejněn ve dnech 10.5.2016 - dosud

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 28.11.2017 id. č. 014D242007012, poskytovatel Ministerstvo vnitra, na projekt "Javorník - Rekonstrukce požární zbrojnice" v částce Kč 802.430,- (UZ 14984) s termínem předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 31.7.2017.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2017 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu podpory dobrovolných hasičů a složek IZS v rámci Tematického zadání Krajská podpora výstavby požárních zbrojnic v rámci programu Dotace pro JSDH na rok 2017 Oblast podpory Výstavba nebo rekonstrukce požárních zbrojnic ev. č. smlouvy poskytovatele S-2516/OBŘ/2017 na realizaci projektu "Rekonstrukce požární zbrojnice v Javorníku" v maximální výši Kč 536.271,- (investiční, UZ 93). Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 30.8.2017

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu obce Javorník v roce 2017 ze dne 26.6.2017, uzavřená s Českým svazem včelařů, z.s., Trhový Štěpánov v částce Kč 5.000,- určené na činnost svazu v roce 2017. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 6.3.2017 na základě žádosti ze dne 20.2.2017.

Dohody o provedení práce

- ze dne 31.7.2017 - pí J.Z. v rozsahu 70 hodin (úklid a údržba obec Javorník)
- ze dne 31.1.2017 - p. J.V. v rozsahu 30 hodin (úklid a údržba obec Javorník)
- ze dne 31.12.2016 - p. J.N. v rozsahu 12 hodin (odborný lesní hospodář)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Javorník - rekonstrukce požární zbrojnice", zejména: Výzva k podání nabídek ze dne 18.8.2017, Seznam oslovených subjektů ze dne 19.8.2017 (vč. podacích lístků), Protokol o otevírání obálek včetně vyhodnocení a výběru zhotovitele ze dne 8.9.2017, Oznámení o výsledku výběrového řízení ze dne 11.9.2017 - kritérium nejnižší nabídková cena (cena bez DPH). Nabídková cena souhlasí s cenou uvedenou ve Smlouvě o dílo č. 1/2017 ze dne 26.9.2017. Zakázka byla zadána v souladu s vnitřními pravidly obce stanovenými vnitřním předpisem "Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu" ze dne 20.12.2016.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 19.12.2016 (rozpočet r. 2017), 6.3., 17.3., 15.5., 31.5., 28.6. (účetní závěrka, závěrečný účet obce r. 2016), 30.8., 9.10., 5.12, 20.12.2017

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 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 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.

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 2017 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	0,16 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,09 %
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 0,00 Kč.

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

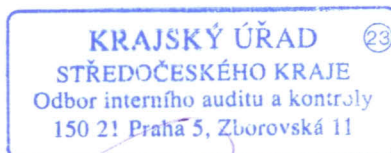
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Javorník 28. 5. 2018

Podpisy kontrolorů:

Bc. Petr Venclovský

Bc. Jaroslav Petrák



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
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

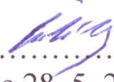
- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- 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.

Jiří Čihák
starosta obce Javorník

OBEC JAVORNÍK
257 63 Trhový Štěpánov


.....
dne 28. 5. 2018

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému 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 do výše Kč 50.000,-.

Rozdělovník:

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