

SpZn: SZ_075328/2018/KUSK
Čj.: 000684/2019/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

JAVORNÍK

IČ: 00473545

za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Javorník za rok 2018 bylo zahájeno dne 23. 7. 2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 7. 6. 2019
- 17. 10. 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. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Javorník
Javorník 15
257 63 Trhový Štěpánov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jaroslav Petrák
Bc. Petr Venclovský

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 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/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 právníků 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 7. 6. 2019 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 2017 - 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 28.6.2016, zveřejněn dne 17.3.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 5.12.2017 - 31.12.2017

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2017 jako schodkový, schodek rozpočtu "kryt běžným účtem", závazné ukazatele - odpovědné členění rozpočtové skladby, zveřejněn dne 4.1.2018

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
 - č. 1 dne 6.3.2018, zveřejněno dne 3.4.2018
 - č. 2 dne 20.4.2018, zveřejněno dne 9.5.2018
 - č. 3 dne 24.5.2018, zveřejněno dne 28.5.2018
 - č. 4 dne 4.7.2018, zveřejněno dne 2.8.2018
 - č. 5 dne 26.9.2018, zveřejněno dne 16.10.2018
 - č. 6 dne 20.12.2018, zveřejněno dne 8.1.2019
- schvalována starostou obce (změny rozpisu rozpočtu):
 - č. 1 dne 20.4.2018
 - č. 2 dne 21.6.2018
 - č. 3 dne 26.9.2018

Závěrečný účet

- za rok 2017 schválen zastupitelstvem obce dne 21.6.2018 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 8.7.2018
- návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 28.5.2018 - 28.6.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2018 (datum odeslání do CSUIS 9.10.2018)
- k 31.12.2018 (datum odeslání do CSUIS 27.1.2019)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2018 (okamžik sestavení 16.10.2018)
- k 31.12.2018 (okamžik sestavení 10.2.2019)

Rozvaha

- k 30.9.2018 (okamžik sestavení 16.10.2018)
- k 31.12.2018 (okamžik sestavení 13.2.2019)

Příloha rozvahy

- k 30.9.2018 (okamžik sestavení 16.10.2018)
- k 31.12.2018 (okamžik sestavení 10.2.2019)

Účtový rozvrh

- platný v roce 2018

Hlavní kniha

- za období 12/2018 (elektronicky, dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- vedena v programu Fenix, poř. č. 20180001 až č. 20180135

Kniha odeslaných faktur

- vedena v programu Fenix, poř. č. 180001 až č. 180009

Faktura

- faktury došlé - č. 20180055 až č. 20180064, č. 20180120 až č. 20180135
- faktury vydané č. 180001 až č. 180009

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-8121/0710, Česká národní banka, č. 16 ze dne 31.7.2018 až č. 21 ze dne 24.9.2018, č. 28 ze dne 13.11.2018 až č. 36 ze dne 31.12.2018
- k účtu č. 32427121/0100, Komerční banka, a.s., č. 55 ze dne 4.7.2018 až č. 64 ze dne 31.7.2018, č. 105 ze dne 4.12.2018 až č. 116 ze dne 31.12.2018

Účetní doklad

- k účtu č. 94-8121/0710 - č. 120016 až č. 120021, č. 120028 - 120036
- k účtu č. 32427121/0100 - č. 110055 až č. 110064, č. 110105 až č. 110116
- předpisy faktur došlých - č. 710055 až č. 710064, č. 710120 až č. 710135
- předpisy faktur vydaných - č. 810001 až č. 810009

Evidence poplatků

- vedena v tabulkách programu Excel - poplatek ze psů

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku programu Fenix k 31.12.2018

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku obce r. 2018, zejména: Plán inventur r. 2018 ze dne 20.12.2018, proškolení členů inventarizační komise ze dne 20.12.2018, Inventarizační zpráva obce r. 2018 ze dne 6.2.2019, inventurní soupisy majetku k 31.12.2018

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za období květen - září (p. P.J. a p. J.N.), červen - srpen (p. V.K.)

Odměňování členů zastupitelstva

- rekapitulace mezd za období 8 - 9/2018 (neuvolněný starosta, neuvolněný místostarosta)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2017 ze dne 21.6.2018

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

- Kupní smlouva ze dne 5.6.2018 uzavřená s Vesta Auto Corson s.r.o., Praha 10 - Malešice na pořízení dopravního automobilu Ford Transit Kombi 350 L2 s požárním přívěsem nákladním v ceně pořízení Kč 790.328,- bez DPH (tj. Kč 956.297,- vč. DPH)
- Kupní smlouva ze dne 9.11.2018 (obec prodávající), předmět prodeje - pozemek p.č. 1606/9 o výměře 1.435 m² v k.ú. Javorník u Vlašimi. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 21.6.2018.

Darovací smlouvy

- ze dne 20.7.2018 (obec dárce) na peněžitý dar v částce Kč 10.000,-, schváleno zastupitelstvem obce dne 20.4.2018
- ze dne 20.7.2018 (obec dárce) na peněžitý dar v částce Kč 10.000,-, schváleno zastupitelstvem obce dne 20.4.2018

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- prodat pozemek p.č. 1606/9 o výměře 1.435 m² v k.ú. Javorník u Vlašimi, zveřejněn ve dnech 1.6.2018 - 21.6.2018

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6018402/1 ze dne 22.12.2018 (obec povinná) uzavřená s ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV - Podmokly, k pozemku p.č. KN 1606/1, 1648/14, 1661/1 a 1662 vše v k.ú. Javorník u Vlašimi, zřízeno úplatně Kč 14.300,-, zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 20.12.2018

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

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2018 pro poskytování dotací ze Středočeského kraje ze Středočeského Fondu podpory dobrovolných hasičů a složek IZS v rámci Tematického zadání Kofinancování účelových investičních dotací

v rámci programu Dotace pro jednotky SDH obcí na rok 2018 - Pořízení nového dopravního automobilu, Oblast podpory Pořízení nového dopravního automobilu ev. č. smlouvy poskytovatele S-5708/OBŘ/2018 ze dne 10.9.2018 v maximální výši Kč 300.000,- (UZ 93) na projekt "Pořízení dopravního automobilu pro JSDH obce Javorník".

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace id. č. 014D241008101 ze dne 29.6.2018, poskytovatel Ministerstvo vnitra, předmět dotace "Javorník - Dopravní automobil s přívěsem nákladním" v částce Kč 450.000,- s termínem předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 30.4.2019.
- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace id. č. 129D303002209 ze dne 13.6.2018, poskytovatel Ministerstvo zemědělství, předmět "Javorník - ČOV a kanalizace" ve výši Kč 10.103.000,- (UZ 29993) s termínem předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení projektu do 31.1.2021.
- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace id. č. 129D302002204 ze dne 13.6.2018, poskytovatel Ministerstvo zemědělství, předmět "Javorník - Vodní zdroj, vodojem a vodovod" ve výši Kč 7.549.000,- (UZ29992) s termínem předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení projektu do 31.1.2020.

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

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu obce Javorník v roce 2018 ze dne 1.8.2018 uzavřená s Farní charitou Vlašim v částce Kč 10.000,- na "činnost farní charity v roce 2018". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 20.12.2017 na základě žádosti ze dne 25.6.2018.

Dohody o provedení práce

- ze dne 30.5.2018 - p. V.K. v rozsahu 300 hodin (úklid a údržba veřejné zeleně obce Javorník)
- ze dne 31.12.2017 - p. J.N. v rozsahu 3 hodiny týdně (odborný lesní hospodář pro obec Javorník, řízení a organizace lesních výkonů v lesích obce Javorník)
- ze dne 31.12.2017 - p. P.J. v rozsahu 300 hodin (úklid a údržba veřejné zeleně)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Javorník - Dopravní automobil s požárním přívěsem nákladním", zejména: Výzva k podání nabídky ze dne 25.4.2018 (doručenky, oslovení 3 dodavatelé), Protokol o otevírání obálek a hodnocení nabídek ze dne 11.5.2018, oznámení o výsledku výběrového řízení veřejná zakázka na dodávky ze dne 25.5.2018, zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 24.5.2018 (výsledek výběrového řízení, uzavření smlouvy), kritérium - nabídková cena. Nabídková cena souhlasí s cenou kupní (kupní smlouva ze dne 5.6.2018). Zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem "Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu" ze dne 20.12.2016.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

- ze dne 20.12.2017 (rozpočet), 22.1., 20.4., 24.5., 21.6. (závěrečný účet r. 2017, účetní závěrka obce r. 2017), 4.7., 28.8., 26.9., 31.10. (ustavující), 6.12., 20.12.2018

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 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 2018 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	0,34 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,23 %
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 17 652 000,00 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.

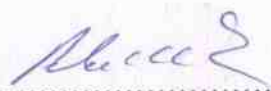
Javorník 7. 6. 2019

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslav Petrák

Bc. Petr Venclovský




.....
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 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Jiří Čihák, starosta obce.

OBEC JAVORNÍK
257 83 Trhový Štěpánov

Jiří Čihák
starosta obce Javorník


.....
dne 7. 6. 2019

Rozdělovník:

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