

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

JAVORNÍK

IČ: 00473545
za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Javorník za rok 2016 bylo zahájeno dne 26.07.2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25.05.2017
- 24. 10. 2016

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:

01.01.2016 - 31.12.2016

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Javorník
Javorník 15
257 63 Trhový Štěpánov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Marie Milanovičová
Bc. Jana Hurtíková
Bc. Petr Venclovský (dne 24.10.2016)
Bc. Jaroslav Petrák (dne 24.10.2016)

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 25.7.2016, pod č.j. 103459/2016/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 právníckými 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 právníckých osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

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: 25.05.2017.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2013 - 2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 2.12.2015 - 17.12.2015

Schválený rozpočet

- roku 2016 projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 17.12.2015 jako schodkový, schodek bude kryt běžným účtem, závazné ukazatele - paragrafové znění

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 3.3.2016
- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 4.4.2016
- č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 26.5.2016
- č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 28.6.2016
- č. 5 a 6 schválena zastupitelstvem obce dne 26.9.2016
- č. 7 a č. 8 schválena zastupitelstvem obce dne 28.11.2016
- č. 9 schváleno zastupitelstvem obce dne 19.12.2016

Závěrečný účet

- projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 28.6.2016 s vyjádřením "bez výhrad"
- Návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 11.6.2016 – 28.6.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2016 (odeslána dne 11.10.2016)
- k 31.12.2016 (odeslána dne 25.1.2017)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2016 (okamžik sestavení 19.10.2016)
- k 31.12.2016 (okamžik sestavení 13.2.2017)

Rozvaha

- k 30.9.2016 (okamžik sestavení 24.10.2016)
- k 31.12.2016 (okamžik sestavení 13.2.2017)

Příloha rozvahy

- k 30.9.2016 (okamžik sestavení 19.10.2016)
- k 31.12.2016 (okamžik sestavení 27.2.2017)

Účtový rozvrh

- roku 2016

Kniha došlých faktur

- vedena v PC, evidence a úhrady r. 2016, poř. č. 20160001 až č. 20160136 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- vedena v PC, evidence a úhrady r. 2016, poř. č. 160001 až č. 160014

Faktura

- faktury došlé č. 79 - 100, č.110- 136

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-812121/0710 vedenému u České národní banky, výpis č. 17 ze dne 29.7.2016 až výpis č. 21 ze dne 30.9.2016, č. 25 ze dne 11.11.2016 až č. 29 ze dne 30.12.2016
- k účtu č. 32427121/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., výpis č. 79 ze dne 2.8.2016 až výpis č. 101 ze dne 27.9.2016, č. 114 ze dne 2.11.2016 až č. 138 ze dne 31.12.2016

Účetní doklad

- k účtu č. 94-812121/0710 - č. 120017 až č. 120021, č. 120025 až č. 120029
- k účtu č. 32427121/0100 - č. 110079 až č. 110100

Evidence poplatků

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

Evidence majetku

- vedena v programu Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizační zpráva r. 2016 ze dne 10.2.2017
- Proškolení členů inventarizační komise ze dne 19.12.2016
- Plán inventur r. 2016 ze dne 19.12.2016
- Inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2016

Odměňování členů zastupitelstva

- Rekapitulace mezd pracovníků HPP za období 9/2016 - výše stanovených měsíčních odměn (neuvolněný starosta, neuvolněný místostarosta)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2015 ze dne 28.6.2016

Smlouvy o dílo

- č. 10/2016 ze dne 22.6.2016 uzavřená se Zhotovitelem Hradecká společnost s.r.o., Hradec na realizaci díla "Javorník - dešťová kanalizace" v ceně díla Kč 471.090,- bez DPH (tj. Kč 570.018,90 včetně DPH) s termínem dokončení 31.8.2016

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

- Směnná a kupní smlouva č. 1/2016 ze dne 25.8.2016 uzavřená s p. M.M. a pí M.H., kterou obec směňuje pozemky p.č. 1648/14 díl "n" o výměře 97 m², díl "o" o výměře 29 m², díl "p" o výměře 12 m², díl "q" o výměře 31 m² (z majetku obce) s p. M.M. za pozemek p.č. 8/4 o výměře 38 m² (do majetku obce) s finančním vyrovnáním ve výši Kč 1.310,- do rozpočtu obce. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 17.12.2015.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva č. 1/2016 uzavřená dne 19.12.2016, předmětem smlouvy je peněžitý dar ve výši Kč 10.000,00 na sportovní činnost - kanoistika - reprezentace obce - schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 19.12.2016

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- prodat a směnit část pozemku p.č. 1648/14 v k.p. Javorník, zveřejněn ve dnech 2.12.2015 - 17.12.2015

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP 12-6008535/002 Javorník u Vlašimi - kNN - p.č. 1561/2 ze dne 28.6.2016 (obec povinná) uzavřená s ČEZ Distribuce, a.s., na pozemku p.č. 1560/1 v k.ú. Javorník za jednorázovou náhradu ve výši Kč 1.210,- vč. DPH.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. ID EDS 115D222006610 ze dne 23.5.2016 (Změna) na realizaci projektu "Zateplení víceúčelové budovy v Javorníku" v částce Kč 18.262,20 (pro aktuální rok 2016) s termínem Předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení projektu do 30.11.2018.
- Dodatek č. 1 ke Smlouvě č. 15234023 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR ze dne 5.8.2016, kterou se mění výše dotace na maximální částku Kč 1.055.539,28 a celkový výše způsobilých výdajů na Kč 1.241.810,92.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2016 - pí D.J. v rozsahu 50 hodin (knihovnické práce)
- ze dne 30.6.2016 - sl. M.Č. v rozsahu 300 hodin (úklid a údržba veřejné zeleně obce Javorník)
- ze dne 29.4.2016 - p. R.K. v rozsahu 300 hodin (úklid a údržba veřejné zeleně obce Javorník)
- ze dne 1.4.2016 - p. P.J. v rozsahu 300 hodin (úklid a údržba veřejné zeleně)
- ze dne 1.1.2016 - pí J.J. v rozsahu 25 hodin měsíčně (vedení účetnictví, výkaznictví, kontrola účetních sestav, sestavování statistických výkazů, závěrečného účtu, evidence faktur, platby, evidence majetku, vedení mzdové agendy, správce rozpočtu, příprava a provedení rozpočtových opatření vč. evidence, správa rozpočtu, agenda DPH, výkazy a hlášení na FÚ)
- evidence odpracovaných hodin vedena ručně za jednotlivé pracovníky za období 1 - 9/2016

Dokumentace k veřejným zakázkám

- spis veřejné zakázky malého rozsahu "Javorník - dešťová kanalizace", zejména: cenové nabídky, zápis z jednání zastupitelstva obce ze dne 26.5.2016 (výběr zhotovitele, uzavření smlouvy). Dle sdělení starosty obce byly zájemci vyzváni k podání nabídky telefonicky - kritérium nejnížší nabídková cena. Nabídková cena souhlasí s cenou uvedenou ve Smlouvě o dílo č. 10/2016 ze dne 22.6.2016. Při zadávání veřejné zakázky byly dodrženy zásady § 6 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 19.12.2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 17.12.2015 (rozpočet r. 2016), 26.1.2016, 3.3.2016, 21.3.2016, 4.4.2016, 26.5.2016, 28.6.2016 (účetní závěrka r. 2015, závěrečný účet r. 2015), 26.9.2016, 28.11.2016 a 19.12.2016 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Javorník, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, 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 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 (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

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 2016 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	3,81 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,94 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

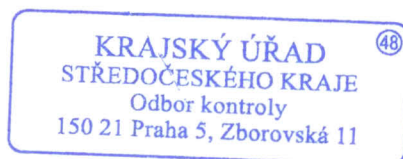
Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Javorník 25.05.2017

Podpisy kontrolorů:



Bc. Marie Milanovičová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jana Hurtíková

.....
kontrolorka

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

č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

- ke zjištění 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 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 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 25.05.2017

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 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 správního deliktu 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.Marie Milanovičová
2	1 x	obec Javorník	Jiří Čihák