



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 obce Javorník IČ: 00278998

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

05.06.2024 jako Jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 10.01.2024 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 05.06.2024.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Zdeňka Škarková**
- kontroloři:
 - Bc. Zdeňka Fassnerová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 10.07.2023.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Zástupce obce: Jiří Klát - starosta obce

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Marcela Zemanová - účetní obce

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

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 bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 05.06.2024.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A. I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2023
nebyla provedena dílčí přezkoumání.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B. I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Odměny neuvolněných členů ZO za září a prosinec 2022 byly chybně spočítány a vyplaceny.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn:

Název opatření: Odměny členů ZO v roce 2022

Opatření splněno dne: 05.06.2024

Popis přijatého opatření: Chybně spočítané a vyplacené odměny členům ZO byly doplacený za 03/2023

Popis plnění opatření: splněno dne 05.06.2024

Opatření bylo napraveno.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023

C. I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C. III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,13 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C. IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Javorník nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Javorník dne 05.06.2023

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- obsahuje výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku,
- nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- nehospodařil s majetkem státu,

- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
 - nezastavil movitý a nemovitý majetek,
 - neuzavřel směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
 - neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
 - nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.
- a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 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 přezkoumávacímu orgánu, 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000,- Kč.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Javorník o počtu 8 stran byl seznámen dne 05.06.2024 telefonicky místostarosta obce.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Javorník byl předán datovou schránkou.

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro Obec Javorník (ÚO)
- 1 stejnopis pro Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2023, zveřejněný na internetových stránkách obce od 27.11. - 31.12.2022
Rozpočtová opatření	č. 1/2023 - 4/2023 schválená starostou obce dne 15.3.2023, 15.8.2023, 15.10.2023, 10.12.2023 na základě předaných kompetencí

	ze dne 7.11.2019, zveřejněná na internetových stránkách obce od 2.4.2023, 3.9.2023, 3.11.2023, 7.1.2024
Schválený rozpočet	na rok 2023, schválený na jednání ZO dne 15.12.2022 jako vyrovnaný v příjmech i výdajích ve výši 4.349.000,- Kč, závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy, zveřejněný na internetových stránkách obce od 18.12.2022
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2023 - 2026, návrh zveřejněný od 19.11. - 16.12.2021, schválený na jednání ZO dne 16.12.2021, zveřejněný na internetových stránkách obce od 20.12.2021
Závěrečný účet	za rok 2022, návrh zveřejněný od 28.4. - 7.7.2023, schválený na jednání ZO dne 22.06.2023 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 7.7.2023 vč. příloh
Bankovní výpis	souhrnná částka na bankovních účtech navazovala na stav účtu 231 ve výkaze Rozvaha, Obrátová předvaha k 31.12.2023, zůstatek účtu 231 ověřen ve výkaze FIN 2-12M sestavený k 31.12.2023, ř. 6010 a ř. 6030 - stav ke konci vykazovaného období
Faktura	faktury vydané variabilní symbol č. 2300001 až č. 2300006 (odběratelé EKO-KOM, KONZUM, Ave odpadové hospodářství), kontrolováno na účtování o předpisu a inkasu pohledávky, faktury podloženy dokladem Průvodka vydané faktury faktury přijaté zaevidované v Knize došlých faktur pod číslem 58-60, pod číslem 107 - 120, kontrolováno na účtování o předpisu a úhradě závazku, faktury podloženy dokladem Průvodka faktury ř. 202319 na částku 216.000,- Kč, úhrada z účtu vedeného u KB dne 15.12.2023 (investiční účelová dotace z POV 2023+)
Inventurní soupis majetku a závazků	organizace a provedení inventarizace majetku závazků k datu 31.12.2023 se řídilo Plánem inventur ze dne 05.12.2023, proškolení členů IK bylo provedeno dne 06.01.2024 (doloženo prezenční listinou), inventarizační zpráva za rok 2023 zpracována dne 15.01.2024, ve zprávě uvedeno, že nebyly zjištěny žádné odchylky od žádoucího stavu, dle plánu inventur byl zjištěn skutečný stav majetku a závazku a ostatních inventarizačních položek pasiv a podrozvahy, který je zaznamenán v inventurních soupisech
Knihy došlých faktur	knihy za rok 2023 vedena v PC, modul programu Triáda a zároveň sloužila jako evidence závazků, k 31.12.2023 bylo celkem přijato a evidováno 129 faktur k 31.12.2023 závazky z přijatých faktur z Knihy došlých faktur v celkové výši 7.876,27 Kč souhlasí na stav rozvahového účtu 321-dodavatelé k 31.12.2023
Knihy odeslaných faktur	knihy vydaných faktur za rok 2023 vedena v PC, modul programu Triáda a zároveň sloužila jako evidence pohledávek, k 31.12.2023 vystaveno 6 faktur, k 31.12.2023 všechny pohledávky vzniklé z vydaných faktur k 31.12.2023 uhrazeny
Odměňování členů zastupitelstva	neuvolněných členů ZO za rok 2023 podle mzdových listů
Pokladní doklad	společná číselná řada pro příjmové a výdajové pokladní doklady, kontrolováno na zaúčtování, pokladní doklad č. 1 - č. 40 - účtování na pokladním dokladu
Pokladní kniha (deník)	pokladna za rok 2023 vedena v modulu programu Triáda, příjmové a výdajové pokladní doklady vedeny v jedné číselné řadě, za kontrolované období vystaveno celkem 40 pokladních dokladů, zůstatek v pokladní knize ve výši 77.127 Kč souhlasí se stavem

	rozvahového účtu 261-pokladna k 31.12.2023
Příloha rozvahy	sestavená k 31.12.2023
Rozvaha	sestavená k 31.12.2023
Účetní deník	účetní deník po dnech a dokladech za prosinec 2023, program Triáda
Účetnictví ostatní	bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2023 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou měsíčně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdržným finančním prostředkům uvedených ve výkaz FIN 2-12M k 31.12.2023, kontrola provázanosti účtů 681,682,684,686,688,672,572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2023
Účtový rozvrh	účetní jednotkou byl ke kontrole předložen účtový rozvrh využívaný v kontrolovaném období, analytické členění účtů korespondovalo s potřebami obce
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 31.12.2023
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 31.12.2023
Darovací smlouvy	z obdrženého seznamu poskytnutých finančních darů v období 2023 byly vybrány následující darovací smlouvy: darovací smlouva ze dne 07.09.2023, poskytnutí daru schváleno na jednání ZO dne 22.06.2023, Obec dárce, Farní sbor Českobratrské církve evangelické v Bučině, schválený finanční dar ve výši 10.000 Kč určen na opravy v interiéru kostela Farního sboru Českobratrské církve evangelické v Bučině, finanční dar v plné výši 10.000 Kč vyplacen bezhotovostně odepsáním částky z běžného účtu obce vedeného u KB dne 15.11.2023 (doklad č. 46) připsáním ve prospěch účtu obdarovaného uvedeného ve smlouvě darovací smlouva ze dne 09.02.2023, Obec dárce, Český svaz včelařů, z.s. obdarovaný, schválený finanční dar ve výši 2.000 Kč určen na financování rozvoje včelařství a na výstavbu pylodárných dřevin, finanční dar v plné výši 2.000 Kč vyplacen bezhotovostně odepsáním částky z běžného účtu obce vedeného u KB dne 05.04.2023 (doklad č. 14) připsáním ve prospěch účtu obdarovaného uvedeného ve smlouvě
Dohody o provedení práce	ze dne 29.1.2023, roznesení a kompletace volebních lístků před konáním voleb, 211 ks, od 1.1. - 31.1.2023, odměna byla vyplacena za 02/2023 podle mzdového listu
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na zajištění volby prezidenta České republiky byla poskytnuta ve výši 38.600,- Kč. Uznatelné výdaje činí 18.917,- Kč. Vratka ve výši 19.683,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2023 z účtu vedeného u KB dne 12.01.2024. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ ze dne 22.6.2023, na akci "Úprava oplocení areálu technických služeb a částečné zastřešení", ve výši 60 % ze skutečných nákladů, ve výši 100.000,- Kč. S vyúčtováním do 31.12.2023, doloženo vyúčtování ze dne 15.12.2023 na částku 216.000,- Kč. Smlouva byla schválena na jednání ZO dne 22.6.2023. Investiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši. Úhrada viz dokument faktura.
Smlouvy o převodu	kupní smlouva ze dne 02.05.2023, schválena na jednání ZO dne

majetku (koupě, prodej, směna, převod)	13.04.2023, Obec prodávající, fyzické osoby kupující, předmětem smlouvy převod vlastnického práva pozemkové parcely č. 341/10 o výměře 932 m2 včetně všech součástí a příslušenství v k.ú. Javorník u Vysokého Mýta, sjednaná kupní cen ve výši 466.000 Kč, kupující zřizuje touto smlouvou předkupní právo k předmětu koupě, tedy k pozemku parc. č. 341/10 o výměře 932 m2, ve prospěch prodávajícího a prodávající předkupní právo přijímá, vklad proveden dne 15.06.2023 s právními účinky vkladu do KN ke dni 17.05.2023 (sp.zn. V-4046/2023-611), smlouva obsahuje doložku o právním jednání dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích ve znění pozdějších předpisů, kupní cena v plné výši 466.000 Kč připsána ve prospěch účtu obce vedeného u KB dne 15.05.2023 (doklad č. 20)
Smlouvy o věcných břemenech	smlouva o zřízení věcného břemene- služebnosti č. IV-12-2023506/VB/01 (CEZd_SoVB 91191/I12-2023506/Javorník, parcela 160-knn) ze dne 29.06.2023, Obec povinná, ČEZ Distribuce, a.s. oprávněná (zmocněný zástupce ELPO s.r.o.), schválena na jednání ZO dne 22.06.2023, dotčené pozemkové parcely č. 1129, 153/1, 163/1 a 1143/3 v k.ú. Javorník u Vysokého Mýta, vklad proveden dne 10.08.2023 s právními účinky vkladu do KN ke dni 20.07.2023 (sp.zn. V-5838/2023-611), věcné břemeno zřízeno za jednorázovou náhradu ve výši 3.100 Kč, finanční náhrada v plné výši 3.100 Kč připsána ve prospěch běžného účtu obce vedeného u KB dne 15.08.2023 (doklad č. 33)
Smlouvy ostatní	smlouva o zápůjčce ze dne 23.11.2023, schválena na jednání ZO dne 22.06.2023, Obec zapůjčitel, MAS Litomyšlsko o.p.s. vydlužitel, předmětem smlouvy zápůjčka peněžních prostředků ve výši 8.575 Kč, vydlužitel se zavazuje zapůjčitel vrátit zápůjčku nejpozději do 31.07.2026, zápůjčka v plné výši 8.575 Kč vyplacena bezhotovostně odepsáním částky z běžného účtu obce vedeného u KB dne 07.12.2023 (doklad č. 49) připsáním ve prospěch účtu vydlužitele uvedeného ve smlouvě
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022, doručení el. podáním do datové schránky Pardubického kraje dne 25.06.2023, závěrečný účet obce za rok 2022 schválený 22.06.2023, písemná zpráva o plnění přijatých opatření bude podána ve lhůtě do 30.06.2023
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 15.12.2022, 9.2.2023, 13.4.2023, 22.6.2023, 7.9.2023, 2.11.2023
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	doručena současně s Opatřením k nápravě chyb a nedostatků nápravě chyb, doručení el. podání do datové schránky Pardubického kraje dne 25.06.2023, ve lhůtě uvedené v dokumentu Opatření k nápravě chyb nedostatků
Finanční výbor	zápis z jednání ze dne 13.4.2023, 2.11.2023
Kontrolní výbor	zápis z jednání ze dne 13.4.2023, 2.11.2023
Obecně závazné vyhlášky	na jednání ZO dne 7.12.2023 byly vydány: o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2024, č. 2/2023 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2024, č. 1/2023 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství, úč. od 1.1.2024, č. 3/2023

	zveřejněny ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů dne 13.12.2023
Schvalování účetní závěrky	ZO na svém jednání dne 13.04.2023 schválilo účetní závěrku obce Javorník sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2022, výsledek hospodaření za rok 2022 ve výši 1.942.895,38 Kč přeúčtován na účet 432 (výsledek hospodaření předcházejících účetních období)