



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce

Javorník

IČ: 00278998

za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

10.04.2025 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 a § 53 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne **03.02.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne 10.04.2025.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Javorník

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Zdeňka Škarková

kontrolor: Eva Svojanovská

kontrolor: Jitka Voříšková, DiS.

Obec zastupovali:

starosta obce: Jiří Klát

účetní obce: Ing. Marcela Zemanová

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 08.07.2024, 05.09.2024, 02.12.2024,

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.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

A. Přezkoumané písemnosti

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce od 19.11.2023 do 31.12.2023.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno starostou obce dne 20.03.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 01.04.2024. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno starostou obce dne 10.05.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 01.06.2024. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno starostou obce dne 12.08.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 01.09.2024. Rozpočtové opatření č. 4 bylo schváleno starostou obce dne 10.10.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 03.11.2024. Rozpočtové opatření č. 5 bylo schváleno starostou obce dne 16.12.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 03.01.2025.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2024 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 7.12.2023 jako vyrovnaný, v příjmové i výdajové části ve výši 5 546 800 Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 9.12.2023. Závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.
Střednědobý výhled rozpočtu	Na roky 2023 - 2026, návrh zveřejněný od 19.11.2021 do 16.12.2021, schválený na jednání ZO dne 16.12.2021, zveřejněný na internetových stránkách obce od 20.12.2021.
Závěrečný účet	Za rok 2023, návrh zveřejněný od 06.06. - 30.06.2024, schválený na jednání ZO dne 27.6.2024, zveřejněný na internetových stránkách obce od 30.06.2024 včetně příloh.

Bankovní výpis	Konečný zůstatek ZBÚ souhlasí se stavem rozvahového účtu 231 k 31.12.2024 ZBÚ ČNB 94-3613611/0710 ZBÚ KB 107-1683770227/0100 ZBÚ KB 12421611/0100
Faktura	Faktury vydané variabilní symbol č. 2300001 až č. 2300004 (odběratelé EKO-KOM, KONZUM, Ave odpadové hospodářství, GasNet), kontrolováno na účtování o předpisu a úhradě pohledávky, faktury podloženy dokladem Průvodka vydané faktury. FAP č. 2400111, dodavatel TEWIKO systems, s.r.o., v.s. 3240185, vystavena dne 30.09.2024 na částku 747 460,56 Kč – herní a fitness prvky dle objednávky, zaúčtováno dokladem č. 2400111 na účty 042/321, datum úhrady dne 10.10.2024 ve výši 400 000 Kč a dne 11.10.2024 ve výši 347 460,56 Kč, zaúčtováno na účty 321/231 § 3412 pol. 6121.
Hlavní kniha	Hlavní kniha na rok 2024 vedena v programu TRIADA.
Inventurní soupis majetku a závazků	Organizace a provedení inventarizace majetku a závazků k datu 31.12.2024 se řídilo Plánem inventur ze dne 05.12.2024, proškolení členů IK bylo provedeno dne 6.1.2025 (doloženo prezenční listinou), inventarizační zpráva za rok 2024 zpracována dne 15.01.2025, ve zprávě uvedeno, že nebyly zjištěny žádné odchylky od žádoucího stavu.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur za rok 2024 vedena v PC, modul programu Triada a zároveň sloužila jako evidence závazků, k 31.12.2024 bylo celkem přijato a evidováno 146 faktur. K 31.12.2024 závazky z přijatých faktur z Knihy došlých faktur v celkové výši 21.564,92 Kč souhlasí na stav rozvahového účtu 321-dodavatelé k 31.12.2023
Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur za rok 2024 vedena v PC, modul programu Triada a zároveň sloužila jako evidence pohledávek, k 31.12.2024 vystaveny 4 faktury, k 31.12.2024 všechny pohledávky vzniklé z vydaných faktur k 31.12.2024 byly uhrazeny.
Odměňování členů zastupitelstva	Neuvolněných členů ZO za rok 2024 podle mzdových listů.
Pokladní kniha (deník)	Společná číselná řada pro příjmové a výdajové pokladní doklady, pokladní doklady č. 1 - č. 43 - kontrola účtování dokladů za období 1/2024 - 12/2024 - účtování na pokladním dokladu. Konečný zůstatek pokladny je totožný se stavem rozvahového účtu 261 k 31.12.2024
Příloha rozvahy	Sestavená k 31.12.2024.
Rozvaha	Sestavená k 31.12.2024.
Účetní deník	Bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2024 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 31.12.2024, 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 31.12.2024.
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 31.12.2024.
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený k 31.12.2024. Hospodářskou činnost obec nevede.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 19.12.2024, Obec Javorník dárce, Oblastní charita Nové Hradky u Skutče obdarovaný, finanční dar byl schválen na jednání ZO 16.12.2024 ve výši 5.000,- Kč. Finanční dar byl převeden obdarovanému dne 27.12.2024 z účtu vedeného u KB.
Dohody o provedení práce	Ze dne 09.09.2024, roznesení a kompletace volebních lístků před konáním voleb, 209 ks. Odměna vyplacena za období 09/2024 podle mzdového listu.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ ze dne 20.08.2024 na akci "Revitalizace dětského hřiště" (pol. 4222) - investiční dotace poskytnuta ve výši 60 % ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2024, max. však ve výši 100 000 Kč. Vyúčtování předložit do 31.12.2024. Přijetí dotace schváleno usnesením ZO ze dne 16.05.2024. Dotaci obec obdržela dne 06.09.2024. Bylo předloženo vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 27.10.2024, celkové náklady na akci ve výši 747 460,56 Kč, dotace čerpána v plné výši. Daňový doklad č. 2400111, v.s. 3240185 ze dne 13.09.2024 na částku 747 460,56 Kč s daty úhrady dne 10.10.2024 ve výši 400 000 Kč a dne 11.10.2024 ve výši 347 460,56 Kč.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k majetku a o zřízení věcného práva č. j.: UZSVM/HSY/11626/2023-HSYU ze dne 05.03.2024 uzavřená s převodcem Českou republikou - Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových na bezúplatný převod vlastnického práva k majetku - pozemku p.č. 1198/2 - ostatní plocha, v k.ú. Javorník u Vysokého Mýta z důvodu veřejného zájmu, neboť se na převáděném pozemku nachází těleso veřejné účelové komunikace sloužící jako přístup pro pěší a pro příjezd k rodinným domům. Ocenění převáděného pozemku činí 1 060 Kč. Nabyvatel jako povinný touto smlouvou zřizuje ve prospěch převodce jako oprávněného k převáděnému majetku věcné právo, spočívající v závazku nabyvatele jako povinného nezcižit převáděný majetek a nezatížit jej zástavním právem nebo věcným břemenem, a to po dobu 10 let od právních účinků vkladu vlastnického práva pro nabyvatele podle této smlouvy do katastru nemovitostí. Tato povinnost nabyvatele jako povinného se zřizuje jako věcné právo. Nabyvatel je oprávněn převáděný majetek v nezbytném rozsahu smluvně zatížit věcným břemenem pro účely zřízení, provozu a údržby sítě technického vybavení a veřejně prospěšné stavby, popřípadě k zajištění nezbytného přístupu vlastníka k jeho stavbě. Smlouva byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 22.02.2024. Právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 19.04.2024. Pozemek byl zařazen do majetku obce.
Smlouvy ostatní	Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k majetku a o zřízení věcného práva ze dne 05.03.2024, Obec Javorník nabyvatel, ČR - ÚPZSVM převodce ppč. 1198/2. ZM schválilo smlouvu dne 22.02.2024. Právní účinky vkladu do KN

	dne 19.04.2024, hodnota vedená v účetní evidenci převodce byla navedena na účet 031 dne 19.04.2024.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Ze dne 02.11.2023, 22.02.2024, 16.05.2024, 27.06.2024, 26.09.2024, 21.11.2024, 16.12.2024.
Finanční výbor	Zápis z jednání ze dne 06.06.2024.
Účetní závěrka obce	Účetní závěrka obce sestavená k rozvahovému dni 31.12.2023 byla schválena na jednání ZO dne 16.05.2024.

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Javorník (ÚO) za rok 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

[§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Javorník (ÚO) za rok 2024

byly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona zjištěny následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,62 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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

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 kupní, 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

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Javorník o počtu 7 stran byl seznámen dne 10.04.2025 starosta obce.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Javorník byla předána datovou schránkou.

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

Zdeňka Škarková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podepsáno elektronicky

Kontrolorka Eva Svojanovská, která se podílela na výkonu přezkoumání hospodaření obce, nevlastní elektronický podpis z důvodu nového nástupu do zaměstnání, a proto zde její podpis chybí.

Eva Svojanovská
kontrolor

Jitka Voříšková, DiS.
kontrolor

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: Obec Javorník

1 x obdrží: Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční,

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 466 026 530, mobil: +420 724 652 048
e-mail: ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO