



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 obce Javorník IČ: 00278998

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

9. března 2022 jako Jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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 10.01.2022 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 09.03.2022

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 20.07.2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

**Při přezkoumání byli přítomni: Daniel Nešpor - starosta obce
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.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 09.03.2022.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2021

Dílčí přezkoumání nebyla vykonána.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2021

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

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

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,26 %
- 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 09.03.2022

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 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,
- 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,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Javorník o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Daniel Nešpor

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, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. ÚSC uzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí dotace. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

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 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 lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000 Kč.

Daniel Nešpor

.....

starosta obce

.....

podpis starosty obce

Ing. Marcela Zemanová

.....

účetní obce

.....

podpis účetní obce

Převzal dne 09.03.2022

Daniel Nešpor

.....

starosta obce

.....

podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2021**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2021, návrh zveřejněný od 24.11. - 31.12.2020
Rozpočtová opatření	č. 1/2021 - 5/2021, schválená starostou obce dne 5.2.2021, 10.8.2021, 5.9.2021, 5.10.2021, 15.12.2021 na základě předaných kompetencí ze dne 7.11.2019, zveřejněná na internetových stránkách obce dne 4.3.2021, 1.9.2021, 3.10.2021, 4.11.2021, 15.12.2021
Schválený rozpočet	na rok 2021, schválený na jednání ZO dne 14.12.2020 jako schodkový, schodek je krytý finančními prostředky z minulých let, zveřejněný na internetových stránkách obce od 14.12.2020
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2020 - 2022, návrh zveřejněný od 22.11. - 10.12.2018, schválený na jednání ZO dne 10.12.2018, zveřejněný na internetových stránkách obce od 21.12.2018 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 2020, návrh zveřejněný od 21.5. - 30.6.2021, schválený na jednání ZO dne 24.6.2021 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 28.6.2021
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u ČNB za leden - prosinec 2021 (výpis č. 1 - č. 28), kontrolováno z pohledu účtování (doklad č. 130001 - č. 130028) z běžného účtu vedeného u KB říjen - prosinec 2021 (výpis č. - č. 52), kontrolováno z pohledu účtování (doklad č. č. 110052 finanční zůstatky na bankovních účtech k 31.12.2021 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 31.12.2021
Faktura	přijata č. 2021-21-0530 na částku 399.804,57 Kč, uhrazena z účtu KB bv č. 44 dne 5.11.2021 (investiční účelová dotace z POV) faktury vydané č. 2100001 - č. 2100005, kontrolováno z pohledu účtování (faktury podloženy dokladem Průvodka vydané faktury - předpis, inkaso) faktury přijaté č. 115 - č. 130, kontrolováno z pohledu účtování (faktury podloženy dokladem Průvodka vydané faktury - předpis, úhrada)
Inventurní soupis majetku a závazků	plán k provedení inventarizace za rok 2021 ze dne 21.12.2021 včetně jmenování členů inventarizační komise, proškolení členů IK ve dne 6.1.2021, inventurní soupisy k 31.12.2021, inventarizační zpráva rok 2021 ze dne 15.1.2022
Kniha došlých faktur	sestava Kniha došlých faktur - nezaplacené faktury k 31.12.2021, program Triáda kniha došlých faktur za rok 2021, program Triáda, k rozvahovému dni 31.12.2021 zaevidováno 132 došlých faktur
Kniha odeslaných faktur	kniha vydaných faktur za rok 2021, program Triáda, k rozvahovému dni 31.12.2021 zaevidováno 5 vydaných faktur
Odměňování členů zastupitelstva	neuvolněných členů ZO za rok 2021 podle mzdových listů, mimořádná odměna starostovi byla schválena a odůvodněna na jednání ZO dne 16.12.2021, vyplacena za období 12/2021
Pokladní doklad	příjmový, výdajový (společná číselná řada) za srpen - prosinec 2021,

	kontrolováno z pohledu účtování, účtování na pokladních dokladech
Pokladní kniha (deník)	pokladna 2021, program Triáda stavy v pokladní knize a na rozvahovém účtu 261 k 31.12.2021 jsou totožné
Příloha rozvahy	sestavená k 31.12.2021
Rozvaha	sestavená k 31.12.2021
Účetní doklad	účetní deník po dnech a dokladech za prosinec 2021 účetní doklad č. 110049 ze dne 6.12.2021 (poskytnutí dotace)
Účetnictví ostatní	bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2021 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou čtvrtletně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdržným finančním prostředkům uvedených ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2021, kontrola provázanosti účtů 681,682,684,686,688,672,572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu na Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2021 opis položek za rok 2021 - obraty rozpočtové položky 3111 za leden - prosinec 2021
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 31.12.2021
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 31.12.2021
Darovací smlouvy	darovací smlouva ze dne 12.10.2021, obec dárce, obdarovaný Linka bezpečí z.s., celková částka finančního daru ve výši 3.000 Kč odepsaná z účtu obce vedeného u KB dne 12.11.2021 na účet obdarovaného uvedeného ve smlouvě darovací smlouva ze dne 14.10.2021, obec dárce, obdarovaný MAS Litomyšlsko o.p.s., celková částka finančního daru ve výši 1.285 Kč odepsána z účtu obce vedeného u KB dne 22.10.2021 na účet obdarovaného uvedeného ve smlouvě darovací smlouva ze dne 24.6.2021, obec dárce, obdarovaný Spolek přátel Růžového paloučku, celková částka finančního daru ve výši 2.000 Kč odepsána z účtu obce vedeného u KB dne 7.7.2021 na účet obdarovaného uvedeného ve smlouvě darovací smlouva č. 2/2021 o poskytnutí daru z rozpočtu obce Javorník ze dne 4.3.2021, obdarovaný SK Javorník, celková částka finančního daru ve výši 15.000 Kč odepsána z účtu obce vedeného u KB dne 4.6.2021 na účet obdarovaného uvedeného ve smlouvě darovací smlouva č. 3/2021 o poskytnutí daru z rozpočtu obce ze dne 4.3.2021, obdarovaný SDH Javorník, celková částka finančního daru ve výši 15.000 Kč odepsána z účtu obce vedeného u KN dne 14.4.2021 na účet obdarovaného uvedeného ve smlouvě darovací smlouva ze dne 2.3.2021, obec dárce, obdarovaný Oblastní charita Nové Hradky u Skutče, celková částka finančního daru ve výši 5.000 Kč odepsána z účtu obce vedeného u KB dne 22.3.2021 na účet obce obdarovaného uvedeného ve smlouvě
Dohody o provedení práce	ze dne 30.9.2021, roznesení a kompletace volebních lístků před konáním voleb, práce bude zahájena i ukončena dne 30.9.2021
Smlouvy a další materiály k poskytnutým	na základě "Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí veřejné služby pro zajištění potravinové obslužnosti" ze dne 29.6.2017, poskytovatel služby Konzum, obchodní družstvo v Ústí nad Orlicí, podána dne

účelovým dotacím	25.11.2021 žádost o úhradu dotace za období od 1.1.2021 do 31.12.2021, dotace za rok 2021 v celkové výši 205.316 Kč odepsána z účtu obce vedeného u KB dne 6.12.2021 na účet poskytovatele služby uvedeného ve smlouvě
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 26.7.2021, na akci "Vybudování místa pro kontejner na bioodpad", ve výši 60 % ze skutečných nákladů, max. však 100.000,- Kč. Schválena na jednání ZO dne 24.6.2021. Investiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.</p> <p>Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR byla poskytnuta ve výši 31.000,- Kč. Uznatelné výdaje činí 16.559,30 Kč. Vratka ve výši 14.440,70 Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2021 z účtu KB dne 17.1.2022.</p> <p>Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 26.7.2021, na akci "Finanční podpora na provoz prodejny KONZUM", ve výši 100.000,- Kč</p> <p>Schválena na jednání ZO dne 24.6.2021. Poskytovateli bylo v řádném termínu do 31. ledna 2021 předloženo vyúčtování akce v souladu se Zásadami pro poskytování dotací z rozpočtových prostředků Pardubického kraje.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>kupní smlouva na převod vlastnických práv pozemkové parcely p.p.č. 341/11 k.ú. Javorník u Vysokého Mýta ze dne 8.12.2021, obec prodávající, schválena ZO dne 6.2.2020, právní účinky vkladu do KN ke dni 14.12.2021 (sp.z. V-13395/2021-611), sjednaná kupní cena v celkové výši 364.450 Kč připsána na účet obce vedeného u KB dne 4.11.2021</p> <p>kupní smlouva na převod vlastnických práv pozemkových parcel p.p.č. 1/1 a 1/7 k.ú. Javorník u Vysokého Mýta ze dne 1.7.2021, obec prodávající, schválena ZO dne 24.6.2021, právní účinky vkladu do KN ke dni 8.7.2021 (sp.zn. V-7333/2021-611), sjednaná kupní cena v celkové výši 2.750 Kč připsána na účet obce vedeného u KB dne 7.7.2021</p> <p>kupní smlouva na převod vlastnických práv pozemkové parcely p.p.č. 341/9 k.ú. Javorník u Vysokého Mýta ze dne 8.12.2021, obec prodávající, schválena ZO dne 7.5.2020, rozhodnutí KÚ (č.j. V-11794/2021-611) o zamítnutí návrhu na vklad, právní účinky vkladu do KN ke dni 14.12.2021 (sp.zn. V-13392/2021-611, vklad proveden dne 8.2.2022), sjednaná kupní cena v celkové výši 328.560 Kč připsána na účet obce vedeného u KB dne 4.11.2021</p>
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	<p>ke kupní smlouvě na převod vlastnických práv pozemkových parcel p.p.č. 1/1 a 1/7 k.ú. Javorník u Vysokého Mýta ze dne 1.7.2021, obec prodávající, schválena ZO dne 24.6.2021, zveřejněný na 15 dní na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 8.4.2021</p> <p>ke kupní smlouvě na převod vlastnických práv pozemkové parcely p.p.č. 341/11 k.ú. Javorník u Vysokého Mýta ze dne 8.12.2021, obec prodávající, schválena ZO dne 6.2.2020 a ke kupní smlouvě na převod vlastnických práv pozemkové parcely p.p.č. 341/9 k.ú. Javorník u Vysokého Mýta ze dne 8.12.2021, obec prodávající, schválena ZO dne 7.5.2021, na úřední desce a způsobem umožňující</p>

	dálkový přístup od 5.9.2019 do 20.9.2019
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 10.12.2020, 25.2.2021, 8.4.2021, 24.6.2021, 2.9.2021, 4.11.2021, 16.12.2021
Činnost finančního výboru	zápis ze dne 2.3.2022
Činnost kontrolního výboru	zápis ze dne 14.12.2021
Obecně závazné vyhlášky	č. 1/2015 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem na území obce Javorník, úč. od 2.11.2015 č. 2/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2020 č. 3/2019 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.2.2020 č. 4/2019 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství, úč. od 1.2.2020 č. 1/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022 č. 2/2021 o stanovení obecního systému odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022
Schvalování účetní závěrky	zastupitelstvo obce dne 25.2.2021 schválilo účetní závěru obce Javorník sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2020, výsledek hospodaření ve výši 2.271.554,09 Kč přeúčtován na účet 432 dokladem č. 920003 ze dne 30.6.2021