PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce Javorník

IČ: 00278998

Přezkoumání se uskutečnilo dne:
09.03.2023 jako Jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 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 05.01.2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 09.03.2023.

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 14.07.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Jiří Klát - starosta obce**
Ing. Marcela Zemanová - účetní obce

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

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 09.03.2023.

A. Výsledek jednorázového přezkoumání

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

- **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 72

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.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna

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 2022

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇨ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

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 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 ..... 2,40 %
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 09.03.2023

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

Zdeňka Škarková ..... kontrolor pověřený řízením přezkoumání	..... podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání
Bc. Zdeňka Fassnerová ..... kontrolor	..... podpis kontrolora

<u>Tato zpráva o výsledku přezkoumání</u>:

- 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.
- 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.

<u>V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:</u>

- 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 převzetí dluhu nebo ručitelského 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 přezkoumávajícímu 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.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl seznámen a obsah tohoto návrhu byl projednán se starostou obce dne 09.03.2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Javorník o počtu 9 stran převzal starosta Jiří Klát.

Jiří Klát	
.....	.....
starosta obce	podpis starosty obce
Ing. Marcela Zemanová	
.....	.....
účetní obce	podpis účetní obce

Převzal dne 09.03.2023

OBEC JAVORNÍK
566 01 Vysoké Mýto
IČO: 278 998

Jiří Klát	
.....	.....
starosta obce	podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2022**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2022, zveřejněný od 19.11. - 31.12.2021
Rozpočtová opatření	č. 1/2022 - 6/2022 schválená starostou obce dne 8.3.2022, 10.6.2022, 10.8.2022, 10.9.2022, 14.11.2022, 13.12.2022, na základě předaných kompetencí ze dne 7.11.2019 následně byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2022, schválený na jednání ZO dne 16.12.2021, jako vyrovnaný, zveřejněný na internetových stránkách obce od 20.12.2021, závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy
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 2021, návrh zveřejněný od 4.4. - 30.6.2022, schválený na jednání ZO dne 21.4.2022 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 24.4.2022 vč příloh
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u KB dne 1.4.2022, 6.6.2022, 7.7.2022 (úhrada poskytnutých finančních darů), ze dne 14.3.2022 (inkaso za prodanou plechovou boudu), ze dne 12.8.2022 (úhrada vykoupeného pozemku), ze dne 1.6.2022 (inkaso za prodaný pozemek) souhrnná částka na bankovních účtech navazovala na stav účtu 231 ve výkaze Rozvaha, Obratová předvaha k 31.12.2022, zůstatek účtu 231 ověřen ve výkaze FIN 2-12M sestavený k 31.12.2022, ř. 6010 a ř. 6030 - stav ke konci vykazovaného období
Faktura	faktury vydané č. 220001 - č. 2200006, kontrolováno z pohledu účtování, faktury podloženy dokladem Průvodka vydané faktury obsahující předpis a inkaso pohledávky faktury přijaté č. 80 - č. 93, kontrolováno z pohledu účtování, faktury podloženy dokladem Průvodka přijaté faktury obsahující předpis a úhrada pohledávky
Inventurní soupis majetku a závazků	organizace a provedení inventarizace majetku závazků k datu 31.12.2022 se řídilo Plánem inventur ze dne 21.12.2022, proškolení členů IK bylo provedeno dne 6.1. 2022 (doloženo prezenční listinou), inventarizační zpráva za rok 2022 byla sestavena dne 15.1.2023, ve zprávě uvedeno, že inventarizací nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.
Kniha došlých faktur	kniha došlých faktur vedena v PC, modul programu Triáda k 31.12.2022 bylo celkem přijato a evidováno 119 dodavatelských faktur saldo účtu 321 bylo vykázáno ve výši 41.817,64 Kč a souhlasilo se stavem ve výkaze Rozvaha, stavem v Obratové předvaze k 31.12.2022 a bylo ověřeno dokladovou inventurou účtu sestava "Kniha došlých faktur-nezaplacené faktury ke dni 31.12.2022"

	- zbývá uhradit 41.817,64 Kč
Kniha odeslaných faktur	kniha vydaných faktur je vedena v PC, modul programu Triáda, k 31.12.2022 bylo vystaveno 6 faktur v číselné řadě 220000xx, faktury vystavené v roce 2022 byly v roce 2022 uhrazeny
Odměňování členů zastupitelstva	neuvolněných členů ZO za rok 2022 podle mzdových listů odchodné bývalému místostarostovi bylo vyplaceno za 10/2022, čestné prohlášení bylo doloženo ze dne 1.11.2022
Pokladní doklad	příjmový č. 1 - č. 51, výdajový č. 1 - č. 50, kontrolováno z pohledu účtování, účetní kontace na pokladním dokladu
Pokladní kniha (deník)	pokladna za rok 2022 je vedena v modulu programu Triáda, příjmové a výdajové pokladní doklady vedeny ve dvou číselných řadách, za kontrolované období bylo vystaveno celkem 59 dokladů, z toho 8 výdajových a 51 příjmových k 31.12.2022 byl vykázán zůstatek ve výši 51.118 Kč. Stav souhlasil s účtem 261-Pokladna v Rozvaze, Obratová předvaha,. stav účtu 261 k 31.12.2022 – Pokladna byl ověřen fyzickou inventurou
Příloha rozvahy	sestavený k 31.12.2022
Rozvaha	sestavený k 31.12.2022
Účetnictví ostatní	bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2022 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou čtvrtletně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdrženým finančním prostředkům uvedených ve výkaz FIN 2-12M k 31.12.2022, 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 31.12.2022 obraty účtu 031 za leden - prosinec 2022
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 31.12.2022
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 31.12.2022, obec neprovozuje hospodářskou činnost
Darovací smlouvy	z obdrženého seznamu poskytnutých finančních darů v období 2022 byly vybrány následující darovací smlouvy: darovací smlouva ze dne 22.3.2022,obec dárce, obdarovaný Linka bezpečí, z.s., finanční dar v celkové výši 3.000 Kč odepsán z běžného účtu obce vedeného u KB dne 1.4.2022 darovací smlouva ze dne 9.6.2022, obec dárce, obdarovaný Spolek přátel Růžový paloučku, finanční dar v celkové výši 2.000 Kč odepsán z běžného účtu obce vedeného u KB dne 6.6.2022 darovací smlouva ze dne 23.6.2022, obec dárce, schválena ZO dne 23.6.2022, obdarovaný SDH Javorník, finanční dar v celkové výši 15.000 Kč odepsán z běžného účtu vedeného u KB dne 7.7.2022
Dohody o provedení práce	ze dne1.9.2022, roznesení a kompletace volebních lístků před konáním voleb, 210 ks, od 1.9. - 20.9.2022
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev obcí a 1/3 Senátu PČR byla poskytnuta ve výši 48.000,- Kč. Uznatelné výdaje činí 16.859,- Kč. Vratka ve výši 31.141,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022 dne 16.01.2023 z účtu KB.

	Neinvestiční dotace na výdaje spojené s přípravami volby prezidenta ČR v roce 2023 byla poskytnuta ve výši 9.400,- Kč. Dotace nebyla čerpána. Vratka ve výši 9.400,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022 dne 16.01.2023 z účtu KB.
Smlouvy nájemní	smlouva o nájmu plynárenského zařízení č. 1000017391/2022/4000244708 ze dne 19.7.2022, schválena ZO dne 23.6.2022, obec pronajímatel, nájemce GasNet, s.r.o., předmět smlouvy plynárenské zařízení, výše ročního nájemného činí 1.406 Kč a je platné do konce regulačního období
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	z obdrženého seznamu smluv na převod vlastnických práv v období 2022 byly vybrány následující smlouvy: kupní smlouva ze dne 30.5.2022 na převod vlastnických práv pozemků v k.ú. Javorník u Vysokého Mýta, obec prodávající, schválena ZO dne 21.4.2022, kupující fyzické osoby, právní účinky vkladu do KN ke dni 1.6.2022 (sp. z. V-5362/2022-611), sjednaná kupní cena v celkové výši 11.050 Kč připsána na běžný účet obce vedeného u KB dne 1.6.2022 kupní smlouva ze dne 30.5.2022 na převod vlastnického práva pozemku v k.ú. Javorník u Vysokého Mýta, obec kupující, schválena ZO dne 3.3.2022, prodávající fyzické osoby, právní účinky vkladu do KN ke dni 1.6.2022 (sp.zn. V-5361/2022-611), sjednaná kupní cena v celkové výši 2.200 Kč odepsána z běžného účtu obce vedeného u KB dne 12.8.2022
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	kupní smlouva ze dne 30.5.2022 na převod vlastnických práv pozemků v k.ú. Javorník u Vysokého Mýta, obec prodávající, schválena ZO dne 21.4.2022, zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 3.3.2022 do 18.3.2022
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 16.12.2021, 3.3.2022, 21.4.2022, 23.6.2022, 15.9.2022, 13.10.2022, 10.11.2022, 15.12.2022
Finanční výbor	zápis z jednání ze dne 15.12.2022
Kontrolní výbor	zápis z jednání ze dne 15.12.2022
Obecně závazné vyhlášky	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
Prodej movitého majetku	ZO dne 3.3.2022 schvaluje žádost pana P. P. ml. o odkup plechové garáže z areálu Technických služeb obce Javorník v hodnotě 14.000,- Kč, kupní cena v celkové výši 14.000 Kč připsána na běžný účet obce vedeného u KB dne 14.3.2022
Schvalování účetní závěrky	ZO dne 21.4.2022 schválilo účetní závěrku obce Javorník sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2021, výsledek hospodaření za rok 2021 v celkové výši 1.645.441 Kč přeúčtován na účet 432 (výsledek hospodaření předcházejících účetních období) účetní dokladem