

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Javorek**

se sídlem Javorek 57, 592 03 Sněžné, IČO: 00599441  
za rok **2018**

Přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 5. srpna 2018 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **16. srpna 2018** jako dílčí přezkoumání a dne **10. června 2019** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem ve smyslu § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole bylo vrácení podkladů vyžádaných k přezkoumání dne 10. června 2019.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Javorek  
Javorek 57  
592 03 Sněžné

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20185062155\_6
- kontrolor:  
pověření číslo 20185062155\_10

**Ing. Michael Vecheta**

Hana Sobotková

**Podklady předložil:**

**Bc. Miroslav Škapa - starosta**

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. 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.

**A. Výsledek přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Javorek **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## C. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Javorek za rok 2018

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2018 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

### III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,05 %
Podíl závazků na rozpočtu	11,34 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	3,67 %
Ukazatel dluhové služby	10,29 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	28,36 %
Ukazatel likvidity	8,92

Komentář: Stav dlouhodobých závazků ke dni 31. 12. 2018 je 660.848,- Kč

<b>Fiskální pravidlo</b> (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	<b>28,76 %</b>
--	----------------

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

Javorek 10. června 2019

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Ing. Michael Vecheta

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD  
KRAJE VYSOČINA**  
Odbor kontroly  
Mládežnická 57, 587 33 Jihlava

## Poučení

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Územní samosprávný celek je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, odboru kontroly, **nejpozději do 15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě.

Územní samosprávný celek je dále povinen uvést v informaci **lhůtu**, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě ji krajskému úřadu zaslat dle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebo za nesplnění výše uvedených povinností se územnímu samosprávnému celku uloží dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření **pokuta za přestupek až do výše 50 000 Kč** v každém jednotlivém případě.

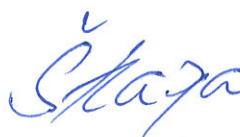
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání a přílohu Písemnosti využitě při přezkoumání obsahující 3 strany.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk včetně přílohy převzal starosta obce Javorek s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 10. června 2019.

Bc. Miroslav Škapa

.....  
starosta



.....  
podpis starosty

**OBEC JAVOREK**  
Javorek 57  
592 03 Sněžné  
IČO: 005 99 441

### Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Javorek	Bc. Miroslav Škapa
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

## PŘÍLOHA

### Písemnosti využité při přezkoumání

**Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Javorek byly využity následující písemnosti:**

Návrh rozpočtu - na rok 2018 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 12. 12. 2017 do 29. 12. 2017

Schválený rozpočet - na rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2017, zveřejněn od 3. 1. 2018 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření: - rok 2018

schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 23. 4. 2015

č. 1 dne 9. 1. 2018, zveřejněno od 5. 2. 2018 na internetových stránkách

č. 2 dne 16. 2. 2018, zveřejněno od 15. 3. 2018 na internetových stránkách

č. 4 dne 10. 4. 2018, zveřejněno od 8. 5. 2018 na internetových stránkách

č. 5 dne 2. 5. 2018, zveřejněno od 1. 6. 2018 na internetových stránkách

č. 6 dne 10. 6. 2018, zveřejněno od 5. 7. 2018 na internetových stránkách

schváleno zastupitelstvem obce:

č. 3 dne 28. 3. 2018, zveřejněno od 10. 4. 2018 na internetových stránkách

na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud

Závěrečný účet - návrh za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 11. 6. do 27. 6. 2018,

schválen zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2018 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 2. 7. 2018 na internetových stránkách včetně oznámení

na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2018

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2018

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2018

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2018

Účtový rozvrh - předložen pro rok 2018

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 6. 2018 (faktura číslo 1 až 55)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 6. 2018 (faktura číslo 1/2018)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 6. 2018 (ČS, a.s, ČNB, ČS, a.s. - úvěrový účet)

Účetní doklady - za měsíc červen rok 2018 (doklady k bankovnímu výpisu č. 006 ze dne 1. 6. 2018 až 30. 6. 2018)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 6. 2018

Pokladní doklady - za měsíce leden až duben roku 2018 (příjmové pokladní doklady a výdajové pokladní doklady č. 1 až 39)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 6. 2018 (komunální odpad, psi, stočné)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 6. 2018

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc červen 2018

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2018

Smlouvy o převodu majetku:

- smlouva kupní na nákup i prodej pozemků ze dne 19. 12. 2017, právní účinky vkladu dne 3. 1. 2018, koupě a prodej schválen zastupitelstvem obce na jednání dne 28. 11. 2017, záměr prodeje zveřejněn ve dnech 17. 11. 2017 až 19. 12. 2017

- smlouva kupní na prodej pozemků (obec kupující) ze dne 16. 4. 2018, právní účinky vkladu dne 23. 4. 2018 a prodej schválen zastupitelstvem obce na jednání dne 28. 11. 2017

Darovací smlouvy:

- ze dne 29. 3. 2018, finanční dar Mikroregion Novoměstsko, ve výši 1.155,- Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 3. 2018

- ze dne 25. 6. 2018, finanční dar obec Javorek, ve výši 5.000,- Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 5. 2018

Dohoda o provedení práce uzavřena dne 1. 3. 2018 na práce na obci

Zápisy z jednání zastupitelstva - předloženy ze dne 29. 12. 2017, 21. 2. 2018, 28. 3. 2018, 21. 5. 2018, 27. 6. 2018

Zápis o činnosti finančního výboru ze dne 9. 2. 2018 (kontrola poplatků)

Zápis o činnosti kontrolního výboru ze dne 16. 4. 2018 (kontrola zápisů z jednání zastupitelstva obce)

Účetní závěrka obce Javorek za rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2018

### **Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:**

Rozpočtová opatření: - rok 2018

schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 23. 4. 2015 a dne 6. 12. 2018

č. 9 dne 16. 7. 2018, zveřejněno od 9. 8. 2018 na internetových stránkách

č. 11 dne 21. 9. 2018, zveřejněno od 8. 10. 2018 na internetových stránkách

č. 13 dne 3. 10. 2018, zveřejněno od 2. 11. 2018 na internetových stránkách

na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (faktura číslo 1 až 117)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (faktura číslo 1/2018 až 5/2018)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2018 (ČS, a.s, ČNB - běžné účty, ČS, a.s. - úvěrový účet)

Účetní doklady - za měsíc prosinec rok 2018 (doklady k bankovnímu výpisu č. 012 ze dne 1. 12. 2018 až 31. 12. 2018)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2018

Pokladní doklady - za měsíce říjen a prosinec roku 2018 (příjmové pokladní doklady a výdajové pokladní doklady č. 76 až 87 a 99 až 111)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2018 (komunální odpad, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2018

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2018, Plán inventur ze dne 30. 11. 2018, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 30. 11. 2018, Inventarizační zpráva ze dne 24. 1. 2019

Mzdová agenda - rekapitulace mezd předložena za měsíc prosinec 2018

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2018, schváleno zastupitelstvem obce na jednání dne 1. 11. 2018

Smlouva o dílo - č. S19-045-0057, zhotovitel SWIETELSKY stavební s.r.o. ze dne 2. 7. 2018 na realizaci akce "Oprava místních komunikací" na částku 373.969 Kč bez DPH a soupis prací na méněpráce dle pravidel SOD na částku 305.207,11 Kč bez DPH, faktura č. 04596147 vystavena dne 1. 10. 2018 na částku 369.300,60 Kč vč. DPH faktura uhrazena dne 8. 11. 2018, bankovní výpis č. 11, ČS, a.s.

Smlouvy o věcných břemenech - Smlouva o zřízení věcného břemene č. NM-014330047497/001 ze dne 16. 8. 2018 s právními účinky ke dni 13. 9. 2018, smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2018

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Kraj Vysočina a obec Javorek  
neinvestiční dotace z rozpočtu kraje POVV "Oprava místních komunikací" ZZ02340.0437  
ve výši 127.000,- Kč ze dne 25. 9. 2018, žádost ze dne 20. 6. 2018, závěrečná zpráva  
ze dne 11. 1. 2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 28. 9. 2018,  
1. 11. 2018, 6. 12. 2018, 27. 12. 2018