

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

se sídlem Javorek 57, 592 03 Sněžné, IČO: 00599441  
za rok **2020**

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 14. srpna 2020 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 **2. září 2020** jako dílčí přezkoumání a dne **4. května 2021** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 4. května 2021.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Javorek  
Javorek 57  
592 03 Sněžné

**Přezkoumání vykonal:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20205060508\_9

**Ing. Michael Vecheta**

**Podklady předložil:**

**Bc. Miroslav Škapa - starosta**

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání 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 s výjimkou nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které nebyly napraveny a jsou uvedeny v části B zprávy.**

## **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 2020 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 4 odst. 1 - K 30.6. nebylo požádáno o přezkoumání hospodaření, resp. nebyl oznámen záměr zadat přezkoumání hospodaření auditorovi.

Žádost o přezkoumání hospodaření obce Javorek za rok 2020 byla krajskému úřadu podána dne 17. 7. 2020, čímž nebyla dodržena lhůta pro podání do 30. 6. 2020.

**nenapraveno**

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Javorek za rok 2020**

**byly zjištěny chyby a nedostatky**

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

**Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- *K 30.6. nebylo požádáno o přezkoumání hospodaření, resp. nebyl oznámen záměr zadat přezkoumání hospodaření auditorovi. (porušení povinností)*

### **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 2020 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

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

<b>Poměrový ukazatel</b>	<b>Hodnota ukazatele</b>
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,06 %
Podíl závazků na rozpočtu	6,75 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	2,20 %
Ukazatel likvidity	5,48

Komentář: Stav dlouhodobých závazků ke dni 31. 12. 2020 je 243.440,- Kč.

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 4. května 2021

Ing. Michael Vecheta

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

### **P o u č e n í**

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou 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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 4. května 2021.

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 obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom **písemnou informaci** přezkoumávacímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, 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 o přezkoumávání hospodaření 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.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využité při přezkoumání obsahující 2 strany.

**Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1x	Obec Javorek	do datové schránky
1	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 2020 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 3. 12. 2019 do 28. 12. 2019

Schválený rozpočet - na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2019, zveřejněn od 30. 12. 2019 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - rok 2020

schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 6. 12. 2018

č. 1 dne 7. 3. 2020, zveřejněno od 3. 4. 2020 na internetových stránkách

č. 3 dne 1. 6. 2020, zveřejněno od 29. 6. 2020 na internetových stránkách

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

Závěrečný účet - návrh za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 9. 6. 2020 do 25. 6. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2020 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 30. 6. 2020 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. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2020

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2020

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2020

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2020

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 6. 2020 (faktura číslo 1 až 54)

Faktura - č. 120038, dodavatel Libor Odehnal, IČO 87246619, vystavena dne 24. 3. 2020 na nákup sekačky na trávu (19.990,-) a ostatního materiálu (124,-) ve výši 20.114,-Kč včetně DPH, uhrazena dne 30. 3. 2020, bankovní výpis č. 003, Česká spořitelna, a.s.

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 6. 2020 (Česká spořitelna, a.s., ČNB - běžné účty, Česká spořitelna, a.s. - úvěrový účet)

Účetní doklady - za měsíc červen roku 2020 (doklady k bankovnímu výpisu č. 006 za období 1. 6. 2020 až 30. 6. 2020)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 6. 2020

Pokladní doklad - za měsíc červen roku 2020 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. 25 až 27)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 6. 2020 (komunální odpad, psi)

Mzdová agenda - rekapitulace mezd předložena za měsíc červen 2020

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2020

Darovací smlouvy - ze dne 19. 5. 2020, obdarovaný Městys Sněžné ve výši 10.000,- Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 28. 12. 2019, 14. 2. 2020, 25. 4. 2020, 25. 6. 2020

Účetní závěrka obce za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2020

Žádost o přezkoumání hospodaření obce doručena na krajský úřad dne 17. 7. 2020

#### **Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:**

Rozpočtová opatření - rok 2020

schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 6. 12. 2018

č. 5 dne 14. 8. 2020, zveřejněno od 7. 9. 2020 na internetových stránkách

č. 8 dne 2. 11. 2020, zveřejněno od 1. 12. 2020 na internetových stránkách  
schválena zastupitelstvem obce:  
č. 4 dne 25. 6. 2020, zveřejněno od 22. 7. 2020 na internetových stránkách  
č. 6 dne 11. 9. 2020, zveřejněno od 9. 10. 2020 na internetových  
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. 2020  
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2020  
Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020  
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020  
Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020  
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura číslo 1 až 116)  
Faktura - č. 200100246, dodavatel Vladislav Fajmon, IČO 7124520, vystavena dne  
31. 8. 2020 na nákup křovinořezu (9.990,-) a ostatního materiálu (650,-) ve výši 10.640,- Kč  
včetně DPH, uhrazena dne 23. 9. 2020, bankovní výpis č. 009, Česká spořitelna, a.s.  
Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2020 (Česká spořitelna, a.s., ČNB - běžné účty,  
Česká spořitelna, a.s. - úvěrový účet)  
Účetní doklady - za měsíc září roku 2020 (doklady k bankovnímu výpisu č. 009 za období  
1. 9. 2020 až 30. 9. 2020)  
Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2020  
Pokladní doklady - za měsíce září, říjen roku 2020 (příjmový pokladní doklad a výdajový  
pokladní doklad č. 37 až 47)  
Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2020 (komunální odpad, psi)  
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2020  
Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2020, Plán inventur ze dne  
30. 11. 2020, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího  
provádění ze dne 30. 11. 2020, Inventarizační zpráva ze dne 24. 1. 2021  
Mzdová agenda - rekapitulace mezd předložena za měsíc prosinec 2020  
Smlouvy o dílo - ze dne 20. 2. 2020, zhotovitel Josef Husák IČO 66531497 na realizaci akce  
"Vodovod Javorek - II. etapa - 2. část" na částku 213.000,- Kč vč. DPH, faktura č. 02/2020  
vystavena dne 5. 5. 2020 na částku 213.000,- Kč vč. DPH faktura uhrazena dne 13. 5. 2020,  
bankovní výpis č. 005, Česká spořitelna, a.s.  
Smlouvy o převodu majetku - smlouva kupní na prodej pozemku p.č. 330/10, k.ú. Javorek,  
ze dne 24. 9. 2020 (obec kupující), právní účinky vkladu dne 1. 10. 2020, koupě schválena  
zastupitelstvem obce na jednání dne 11. 9. 2020  
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Kraj Vysočina a obec Javorek  
investiční dotace z Fondu Vysočiny POVV "Vodovod Javorek - II. etapa - 2. část"  
FV02759.0017 ve výši 127.000,- Kč ze dne 6. 4. 2020, žádost ze dne 19. 2. 2020, závěrečná  
zpráva ze dne 1. 12. 2020  
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 11. 9. 2020,  
19. 11. 2020, 29. 12. 2020