

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Javorek

se sídlem Javorek 57, 592 03 Sněžné, IČO: 00599441
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 6. srpna 2021 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 **23. srpna 2021** jako dílčí přezkoumání a dne **14. března 2022** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem, který předcházela zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 14. března 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Javorek
Javorek 57
592 03 Sněžné

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20215056338_4
- kontrolor:
pověření číslo 20215087538_1

Ing. Michael Vecheta

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

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.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

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.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Javorek za rok 2021

n e b y l y z j i š t ě n y c h y b y a n e d o s t a t k y .

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 2021 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	0,07 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,00 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	8,06 %
Ukazatel likvidity	11,90

Komentář: Stav dlouhodobých závazků ke dni 31. 12. 2021 je 1.872.736,- Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	1,15 %
--	---------------

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 14. března 2022

Ing. Michael Vecheta

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

.....
kontrolor – přítomna pouze na dílčím přezkoumání

Poučení

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 14. března 2022.

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** přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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 využitě při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
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 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 11. 12. 2020 do 29. 12. 2020

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2020, zveřejněn od 2. 1. 2021 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - rok 2021

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

č. 3 dne 4. 6. 2021, zveřejněno od 3. 7. 2021,

schválena zastupitelstvem obce:

č. 2 dne 14. 4. 2021, zveřejněno od 7. 5. 2021,

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce a na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 9. 6. 2021 do 28. 6. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2021 bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 12. 7. 2021 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. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2021

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 6. 2021 (faktura č. 1 až 52)

Faktura - č. 210100020 (KDF č. 24) ze dne 5. 3. 2021 dodavatel Q-EL PRO s.r.o. IČO 02067919 na částku 29 766 Kč vč. DPH za nákup svítidel 6 ks (oprava veřejného osvětlení), uhrazeno dne 15. 3. 2021 výpis č. 003 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 511

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 6. 2021 (ČS, a.s., ČNB - běžné účty, ČS, a.s. - úvěrový účet)

Účetní doklady - za měsíc červen roku 2021 (doklady k bankovnímu výpisu č. 006 za období 1. 6. 2021 až 30. 6. 2021)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 6. 2021

Pokladní doklady - za měsíc duben až červen roku 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 11 až 16)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 6. 2021 (komunální odpad, psi)

Mzdová agenda - rekapitulace mezd předložena za měsíc červen 2021

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2021

Účetní závěrka obce za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2021

Darovací smlouvy - ze dne 28. 4. 2021 na finanční dar ve výši 24 000 Kč, obdarovaná Věra Škapová IČO 87595745 (finanční kompenzace za ztrátovost prodejny), schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 4. 2021, finanční dar vyplacen dne 30. 4. 2021, výpis č. 004 (ČS, a.s.)

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - Krajskému úřadu podána dne 12. 7. 2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 29. 12. 2020, 13. 2. 2021, 14. 4. 2021, 11. 6. 2021 a 28. 6. 2021

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - rok 2021

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

č. 4 dne 15. 10. 2021, zveřejněno od 8. 11. 2021,
schválena zastupitelstvem obce:

č. 3 dne 2. 9. 2021, zveřejněno od 27. 9. 2021,

č. 5 dne 15. 11. 2021, zveřejněno od 9. 12. 2021,

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce a 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. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Hlavní kniha - sestavena ke dni 31. 12. 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura č. 1 až 103)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura č. 1/2021)

Faktura:

- č. 21011480 (KPF č. 83) ze dne 10. 11. 2021 dodavatel MIVALT s.r.o. IČO 28262239 na částku 84.768,97 Kč vč. DPH na akci "Oprava areačního zařízení splaškové čistírny", částečně uhrazeno na základě vystavení zálohové faktury č. 2108384 vystavené dne 27. 10. 2021 ve výši 78.230,74 Kč (pro úhradu použito 41.809,13 Kč), uhrazené dne 1. 11. 2021, výpis č. 011 (ČS, a.s.) a doplatku ve výši 42.959,84 Kč uhrazeného dne 15. 11. 2021, výpis č. 011 (ČS, a.s.)

- č. 21011534 (KPF č. 94) ze dne 19. 11. 2021 dodavatel MIVALT s.r.o. IČO 28262239 na částku 116.704,50 Kč vč. DPH na akci "Oprava areačního zařízení splaškové čistírny", částečně uhrazeno na základě vystavení zálohové faktury č. 2108384 vystavené dne 27. 10. 2021 ve výši 78.230,74 Kč (pro úhradu použito 36.421,61 Kč), uhrazené dne 1. 11. 2021, výpis č. 011 (ČS, a.s.), částečně uhrazeno na základě vystavení zálohové faktury 2108368 vystavené dne 14. 10. 2021 ve výši 20.691,- Kč, uhrazené dne 14. 10. 2021, výpis č. 010 (ČS, a.s.) a doplatku ve výši 59.592,50 Kč uhrazeného dne 1. 12. 2021, výpis č. 012 (ČS, a.s.)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2021 (Česká spořitelna, a.s., ČNB - běžné účty, Česká spořitelna, a.s. - úvěrový účet)

Účetní doklady - za měsíc prosinec roku 2021 (doklady k bankovnímu výpisu č. 012 za období 1. 12. 2021 až 31. 12. 2021)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2021 (doklad č. 1 až 37)

Pokladní doklady - za měsíce září až prosinec roku 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 21 až 37)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2021 (komunální odpad, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2021

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2021, Plán inventur ze dne 30. 11. 2021, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 30. 11. 2021, Inventarizační zpráva ze dne 24. 1. 2022

Mzdová agenda - rekapitulace mezd předložena za měsíc prosinec 2021

Smlouva o dílo - č. 493/2020 ze dne 10. 3. 2021, zhotovitel SPH stavby s.r.o., IČO 26230470 na realizaci akce "Javorek - oprava požární nádrže" na částku 2.415.363,28 Kč vč. DPH, zveřejněna na profilu zadavatele dne 15. 3. 2021, faktura č. 2021-330116 vystavena dne 15. 10. 2021 na částku 2.415.363,28 Kč vč. DPH faktura uhrazena dne 16. 12. 2021, bankovní výpis č. 012, KB, a.s.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Kraj Vysočina a obec Javorek neinvestiční dotace z Fondu Vysočiny OVV "Oprava areačního zařízení splaškové čistírny" FV02791.0458 ve výši 100.000,- Kč ze dne 18. 10. 2021, žádost ze dne 21. 6. 2021, závěrečná zpráva ze dne 12. 1. 2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 2. 9. 2021, 21. 10. 2021, 11. 12. 2021, 30. 12. 2021