

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Javorek

se sídlem Javorek 57, 592 03 Sněžné, IČO: 00599441
za rok **2016**

Přezkoumání hospodaření za rok 2016 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 12. září 2016 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 **27. září 2016** jako dílčí přezkoumání a dne **27. dubna 2017** 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 27. dubna 2017.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Javorek
Javorek 57
592 03 Sněžné

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Hana Sobotková
pověření číslo 20165084142_9

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. Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Javorek byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - opatření č. 1 / 4. 4. 2016 schváleno starostou, č. 2 / 27. 6. 2016 - schváleno zastupitelstvem
Návrh rozpočtu - rok 2016 zveřejněn na úředních deskách od 8. 12. 2015 do 28. 12. 2015
Schválený rozpočet - rok 2016 schválen zastupitelstvem 28. 12. 2015
Závěrečný účet - rok 2015 zveřejněn na úředních deskách od 28. 5. 2016 do 27. 6. 2016, projednán a schválen zastupitelstvem dne 27. 6. 2016
Rozpočtový výhled - rok 2016 - 2018 schválen zastupitelstvem dne 8. 12. 2015
Pokladní doklady - č. 43 z 7. 5. 2016 - č. 56 z 25. 5. 2016
Účetní doklady - doklady k bankovnímu výpisu č. 006 z 3. 6. 2016 - 30. 6. 2016
Mzdová agenda - předpis mezd za měsíc červen 2016
Evidence majetku - přírůstky a úbytky dlouhodobého majetku k 30. 6. 2016
Příloha rozvahy - k 30. 6. 2016
Účtový rozvrh - rok 2016
Bankovní výpisy - výpis České národní banky č. 6 a výpis České spořitelny č. 006 se zůstatky k 30. 6. 2016
Odměňování členů zastupitelstva - schválená výše odměn neuvolněných zastupitelů pro rok 2016
Evidence poplatků - k 30. 6. 2016 - psi, odpady
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 30. 6. 2016
Rozvaha - k 30. 6. 2016
Výkaz zisku a ztráty - k 30. 6. 2016
Kniha odeslaných faktur - k 30. 6. 2016
Hlavní kniha - k 30. 6. 2016
Pokladní kniha - k 30. 6. 2016
Kniha došlých faktur - k 30. 6. 2016
Smlouva o převodu majetku - kupní smlouva a smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti z 4. 2. 2016, obec jako kupující a oprávněný, nákup pozemku parcela č. 110 a č. 385/2, právní účinky vkladu na KÚ ze dne 4. 2. 2016
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - zápis z 28. 12. 2015, 1. 2. 2016, 21. 3. 2016, 2. 5. 2016 a 27. 6. 2016
Zápisy o činnosti výborů - zápis finančního výboru za leden - červen 2016 z 20. 7. 2016 a zápis kontrolního výboru z 29. 1. 2016
Účetní závěrka - schválení účetní závěrky za rok 2015 zastupitelstvem ze dne 27. 6. 2015

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtový výhled - předložen pro rok 2017 – 2021 schválen zastupitelstvem dne 28. 12. 2016
Rozpočtová opatření - opatření č. 3 / 13. 9. 2016, č. 4 / 28. 12. 2016 - schválena zastupitelstvem obce, opatření č. 5, 6 / 29. 12. 2016 - schválena starostou obce
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2016
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2016
Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2016
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2016

Účtový rozvrh - předložen pro rok 2016

Hlavní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2016

Kniha došlých faktur - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2016 (faktura č. 1 - č. 126)

Kniha odeslaných faktur - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2016 (faktura č. 1 - č. 10)

Faktury - faktura č. 4.2016 vystavená dne 11. 5. 2016 na částku 50 000,- Kč zálohová (zapůjčení a postavení lešení, sanace omítky, materiál), uhrazená dne 12. 5. 2016 - bankovní výpis č. 005

faktura č. 5.2016 vystavená dne 11. 7. 2016 na částku 202 270,- Kč (zhotovení fasády a další práce na OU), uhrazená (doplatek 152 270,- Kč) dne 15. 7. 2016 - bankovní výpis č. 007

Bankovní výpisy - výpis České spořitelny č. 012 a výpis České národní banky č. 12 - běžné účty se zůstatky ke dni 31. 12. 2016, výpis České spořitelny č. 012 - úvěrový účet se zůstatkem ke dni 31. 12. 2016

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2016

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2016 - psi, odpady

Evidence majetku - předložena ke dni 31. 12. 2016

Inventurní soupis majetku a závazků - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2016, plán inventur ze dne 15. 11. 2016, proškolení inventarizační komise ze dne 30. 11. 2016 a inventarizační zpráva ze dne 24. 1. 2017

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2016

Smlouvy o přijetí úvěru - Smlouva o úvěru č. 0419923429 ze dne 2. 3. 2016 s Českou spořitelnou na částku 1 200 000,- Kč,

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - zápis ze dne 13. 9. 2016, 21. 11. 2016 a 28. 12. 2016

Potvrzení o zániku zástavního práva k nemovitosti ze dne 28. 6. 2016 - zánik splacením zajištěných pohledávek

Smlouva a další materiály k přijaté účelové dotaci - smlouva o poskytnutí dotace č. ZZ01488.0283 ze dne 11. 7. 2016 na akci "Oprava kulturního domu Javorek, venkovní fasáda, střešní pobití", závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 5. 9. 2016

Pokladní doklady - č. 145 ze dne 7. 12. 2016 - č. 167 ze dne 30. 12. 2016

C. 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 2016 byl zjištěn následující nedostatek:

V předložené rozvaze k 30. 6. 2016 byl zjištěn na účtu 321 - Dodavatelé nulový zůstatek. V knize došlých faktur byly k 30. 6. 2016 neuhrzeny dvě faktury (došlá faktura ze dne 21. 6. 2016 na částku 4 200,- Kč a došlá faktura ze dne 28. 6. 2016 na částku 2 000,- Kč). Dále byl zjištěn rozdílný zůstatek u účtu 311 - Odběratelé. V rozvaze činil zůstatek k 30. 6. 2016 celkem 21 000,- Kč (21 000,- Kč nájem, 0,- Kč neuhrzené faktury). V knize vydaných faktur byly vedeny tři neuhrzené faktury v celkové výši 17 350,- Kč.

napraveno

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Javorek za rok 2016

nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě nedostatku zjištěného při dílčím přezkoumání, který byl již napraven.

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 2016 nebyla zjištěna žádná 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	0,35 %
Podíl závazků na rozpočtu	8,62 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	8,64 %
Ukazatel dluhové služby	79,79 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	29,77 %
Ukazatel likvidity	1,09

Dlouhodobé závazky vedené na účtu 451 - Dlouhodobé úvěry činily ke dni 31. 12. 2016 celkem 1 078 256,- Kč.

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

- *Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 byl zjištěn vysoký podíl dluhové služby ve výši 79,79 % který souvisel s uhrazením zbývajících částí úvěru u Komerční banky ve výši 2 024 058,- Kč. Na úhradu byly použity vlastní prostředky ve výši 824 058,- Kč a prostředky z nově uzavřeného úvěru u České spořitelny ve výši 1 200 000,- Kč s výhodnějšími podmínkami splátek - nižší úroky.*

Javorek 27. dubna 2017

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Hana Sobotková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

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.

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.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky dílčího přezkoumání.

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

Dne 27. dubna 2017

Bc. Miroslav Škapa

.....
starosta

.....
podpis starosty

Rozdělovník:

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