



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

26823/2023/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Javornice, IČ: 00274933
za rok 2022**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 18.10.2022
- 14.03.2023

na základě písemné žádosti obce Javornice v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 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.

Zahájeno bylo dne 18.07.2022 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: Obec Javornice
Javornice 3
517 11 Javornice

Zástupci za Obec:

starosta - Bc. Vlastimil Zachoval
účetní - Hana Kasperová

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Kateřina Krčková
- kontroloři:
Martina Paďouková

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 23.06.2022**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. 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.

Poslední kontrolní úkon, tj. vyhodnocení vyžádaných podkladů, byl učiněn dne 14.03.2023.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Javornice byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce nebo starostou obce v delegované pravomoci. V roce 2022 bylo schváleno a provedeno 18 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována, číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce současně s odkazem oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 15.12.2021 jako přebytkový v celkové výši příjmů 19,529.500,- Kč a výdajů 16,531.346,80 Kč. Financování ve výši 2,998.153,20 Kč. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením. Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem zveřejněn od 26.11.2021 do 17.12.2021. Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení dne 17.12.2021. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zastupitelstvo obce schválilo příspěvek na provoz své příspěvkové organizaci Základní škola a mateřská škola Javornice investiční ve výši 200.000,- Kč, neinvestiční ve výši 2,812.840,- Kč dne 15.12.2021, příspěvkové organizaci oznámeno dopisem ze dne 17.12.2021. Zastupitelstvo obce schválilo změnu závazných ukazatelů - navýšení neinvestičního příspěvku dne 28.2.2022 o výši 115.700,- Kč, příspěvkové organizaci oznámeno dopisem ze dne 1.3.2022. Zastupitelstvo obce schválilo změnu závazných ukazatelů - navýšení neinvestičního příspěvku dne 19.9.2022 o výši 250.000,- Kč, příspěvkové organizaci oznámeno dopisem ze dne 26.9.2022. Zastupitelstvo obce schválilo změnu závazných ukazatelů - navýšení neinvestičního příspěvku dne 28.11.2022 o výši 237.600,- Kč a vratku investičního příspěvku ve výši 7.558,- Kč, příspěvkové organizaci oznámeno dopisem ze dne 30.11.2022.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2023 až 2024 dne 15.12.2021.

Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem.

Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2021 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 27.6.2022 s výrokem "bez výhrad" plně v souladu s příslušným ustanovením odst. 6 §17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, před schválením byl řádně zveřejněn na úřední desce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 17.3.2022 do 1.7.2022 a po schválení byl závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 1.7.2022.

Současně byla v zastupitelstvu obce schválena účetní závěrka obce za rok 2021.

Dne 23.5.2022 byla schválena na veřejném zasedání zastupitelstva obce účetní závěrka příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Javornice.

Protokoly o schválení účetní závěrky předloženy.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2022, dle předložených Mzdových listů.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena.

Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen Výkaz FIN 2-12 M k 30.9.2022 a 31.12.2022.

Příloha rozvahy

Ke kontrole byla předložena Příloha rozvahy k 30.9.2022 a 31.12.2022.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha k 30.9.2022 a 31.12.2022. Skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2022 a 31.12.2022. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu FIN 2-12 M, rozpočtová skladba byla dodržována.

Pokladní kniha (deník)

Kontrolováno bylo období květen a říjen 2022 a nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní kniha je vedena v listinné podobě.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období květen a říjen 2022 v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Dále doklad 99182 z 13.6.2022 cestovní náhrada

Faktura

Kontrolovány byly přijaté a vydané faktury, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc květen a říjen 2022.

Dále byly kontrolovány faktury přijaté včetně správnosti jejich předpisů a úhrad. Kontrolovány byly namátkově následující doklady:

KDF82 ze dne 7.4.2022 a její úhrada ze dne 14.4.2022
KDF118 ze dne 31.5.2022 a její úhrada ze dne 31.5.2022
KDF150 ze dne 27.6.2022 a její úhrada ze dne 11.7.2022
KDF170 ze dne 18.7.2022 a její úhrada ze dne 1.8.2022
KDF180 ze dne 2.8.2022 a její úhrada ze dne 3.8.2022

Účetní doklad

Kontrolovány byly účetní doklady včetně jejich náležitostí za období 1.5. - 15.5.2022 a říjen v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

V návaznosti na veřejnou zakázku "Dopravní automobil s příslušenstvím" byly kontrolovány následující účetní doklady:

- doklad č. 02304 - přijatá faktura (1222120022) ve výši 2,018.643,- Kč
- doklad č. 11068 - výpis z účtu Komerční banka, a.s. č. 237 ze dne 27.12.2022 - úhrada faktury č. 1222120022

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy u účtů vedených u:

KB, a.s., č. ú. 78-9366340297/0100,
ČNB, č.ú. 94-2716571/0710,
KB, a.s., č.ú. 123-9201360257/0100 od 7.12.2022

za období květen a říjen 2022 a nebyly zjištěny nedostatky. Zůstatky předložených výpisů běžných účtů k 30.9.2022 a 31.12.2022 souhlasí na zůstatky účtů 231 vykázané v Rozvaze sestavené k 30.9.2022 a 31.12.2022.

Smlouvy nájemní

Ke kontrole předložena Smlouva o nájmu prostoru sloužícího podnikání, obec (pronajímatel) ze dne 20.12.2022 s fyzickou osobou, na pronájem stavby bez č.p. na pozemku p.č. 399/1 o výměře 11 m², v k.ú. Javornice, za účelem provozování živnosti "skladování materiálu" na dobu určitou od 1.1.2023 do

31.12.2024 za nájemné ve výši 2.640,- Kč/rok, v zastupitelstvu obce schváleno dne 19.12.2022, záměr pronájmu zveřejněn od 1.12.2022 do 19.12.2022.

Ke kontrole předložena Smlouva o nájmu prostoru sloužícího podnikání, obec (pronajímatel) ze dne 20.12.2022 s fyzickou osobou, na pronájem objektu č.p. 13 v 2. nadzemním podlaží - kancelář o výměře 14,72 m², kancelář o výměře 20,81 m² a denní místnost o výměře 23,75 m² v k.ú. Javornice, za účelem provozování živnosti "montáž, opravy, revize a zkoušky elektrických zařízení" na dobu určitou od 1.1.2023 do 31.12.2023 za nájemné ve výši 14.400,- Kč/rok, v zastupitelstvu obce schváleno dne 19.12.2022, záměr pronájmu zveřejněn od 1.12.2022 do 19.12.2022.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec obdržela následující dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK Kompenzační bonus Cov-2 ve výši 71.427,67 Kč, ÚZ 98043,
- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 32.000,- Kč, ÚZ 98187 na volby do Parlamentu ČR a zastupitelstev v obcích, čerpáno ve výši 25.962,30 Kč,
- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 9.400,- Kč, ÚZ 98008 na volby prezidenta ČR, čerpáno ve výši 542,- Kč,
- prostřednictvím KÚ KHK neinvestiční dotaci ve výši 18.837,- Kč, ÚZ 29017 z kapitoly MZ poskytnutá na akci "Zpracování lesního hospodářského plánu",
- prostřednictvím KÚ KHK neinvestiční dotace ve výši 8.000,- Kč, ÚZ 14004 z kapitoly MV-GŘ HZS ČR poskytnutá na výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí na rok 2022.

Dotace z roku 2021

Obec předložila Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) Ex post ze dne 9.6.2021 z Ministerstva životního prostředí, program Operační program životní prostředí 2014-2020, projekt "Předcházení odpadů v obci Javornice a partnerských obcí" ve výši 2,177.011,50 Kč, neinvestiční část ve výši 1,797.495,- Kč, ÚZ 15001, investiční část ve výši 379.516,50 Kč, ÚZ 15974. Realizace do 5.11.2021. Závěrečné vyhodnocení akce předložit do 31.5.2022. Obec předložila Změnu rozhodnutí ze dne 18.8.2022, jíž se mění termín předložení Závěrečné zprávy do 31.5.2023. Obec finanční prostředky obdržela, účtováno ve prospěch účtu 472.

Obec předložila Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 21RRD12-0018 ze dne 2.6.2021. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace z dotačního fondu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Rozšíření řídičského oprávnění ze skupiny "B" na skupinu "C" pro dva členy JPO Javornice" ve výši 20.000,- Kč. Doba realizace projektu od 1.1.2021 do 30.11.2022, Závěrečnou zprávu předložit do 30.12.2022. Obec finanční prostředky obdržela, účtováno ve prospěch účtu 472. Předložena Závěrečná zpráva ze dne 21.9.2022, dotace byla zúčtována.

Darovací smlouvy

Obec (příjemce) uzavřela dne 14.9.2022 Darovací smlouvu s Projekt Javornice s.r.o. na finanční dar ve výši 35.000,- Kč k pokrytí smlouvy o dílo č. SOD. 5.026-1.Javornice. US-AKT - aktualizace územní studie zastavěné plochy Z23, Z25, Z26, Z53 vymezené Územním plánem Javornice.

Obec (dárce) předložila Darovací smlouvu uzavřenou s Sbor dobrovolných hasičů Javornice - Betlém, na finanční dar ve výši 39.650,- Kč, na činnost spolku, uzavřenou dne 1.8.2022. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí daru dne 27.6.2022.

Obec (dárce) předložila Darovací smlouvu uzavřenou s Sbor dobrovolných hasičů Javornice - Obec, na finanční dar ve výši 50.670,- Kč, na činnost spolku, uzavřenou dne 1.8.2022. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí daru dne 27.6.2022.

Obec (dárce) předložila Darovací smlouvu uzavřenou s Oblastní charitou Rychnov nad Kněžnou, na finanční dar ve výši 15.000,- Kč, na financování sociálních služeb Oblastní charity, uzavřenou dne 4.4.2022.

Smlouvy ostatní

Obec předložila Smlouvu o poskytnutí nadačního příspěvku HKK PR22/52747 ze dne 13.6.2022 s Nadace ČEZ, účel příspěvku: Zvýšení akceschopnosti Jednotky sboru dobrovolných hasičů obce Javornice ve výši 35.000,- Kč. Závěrečné vyhodnocení akce předložit do 60 dnů od skončení čerpání příspěvku, nejdéle však do 31.3.2023. Závěrečná zpráva ze dne 21.10.2022 předložena, dotace byla zúčtována.

Obec předložila Smlouvu o běžném účtu ze dne 7.12.2022 s Komerční bankou, a.s., na základě této smlouvy banka zřídí a vede účet číslo 123-9201360257/0100.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec předložila Veřejnoprávní smlouvu č. 5/2022 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Javornice s Sbor dobrovolných hasičů - Betlém ze dne 20.1.2022, na základě Žádosti o příspěvek na rok 2022 ze dne 1.12.2021, za účelem poskytnutí dotace k pokrytí neinvestičních nákladů vynaložených k zvýšení akceschopnosti sboru při řešení mimořádných událostech v obci ve výši 15.000,- Kč. Dotace podléhá vyúčtování do 15.12.2022. Dotace je vedena na účtu 373. Předloženo vyúčtování ze dne 24.11.2022, dotace byla zúčtována.

Obec předložila Veřejnoprávní smlouvu č. 6/2022 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Javornice s Sbor dobrovolných hasičů - Obec ze dne 20.1.2022, na základě Žádosti o příspěvek na rok 2022 ze dne 1.12.2021, za účelem poskytnutí dotace k pokrytí neinvestičních nákladů vynaložených k zvýšení akceschopnosti sboru při řešení mimořádných událostech v obci ve výši 49.500,- Kč. Dotace podléhá vyúčtování do 15.12.2022. Dotace je vedena na účtu 373. Předloženo vyúčtování ze dne 12.12.2022, dotace byla zúčtována.

Obec předložila Veřejnoprávní smlouvu č. 3/2022 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Javornice s Domácí hospic Setkání, o.p.s. ze dne 20.1.2022, na základě Žádosti o příspěvek na rok 2022 ze dne 22.11.2021, za účelem poskytnutí dotace: příspěvek na činnost hospice ve výši 10.000,- Kč. Dotace podléhá vyúčtování do 15.12.2022. Dotace je vedena na účtu 373. Předloženo vyúčtování ze dne 21.11.2022, dotace byla zúčtována.

Obec předložila Veřejnoprávní smlouvu č. 7/2022 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Javornice s TJ Sokol Javornice ze dne 20.1.2022, na základě Žádosti o příspěvek na rok 2022 ze dne 8.12.2021, za účelem poskytnutí dotace: příspěvek bude použit pro potřeby fotbalového klubu ve výši 49.300,- Kč. Dotace podléhá vyúčtování do 15.12.2022. Dotace je vedena na účtu 373. Předloženo vyúčtování ze dne 30.11.2022, dotace byla zúčtována.

Obec předložila Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Javornice s Kultura Rychnov nad Kněžnou ze dne 20.1.2022, na základě Žádosti o příspěvek na rok 2022 ze dne 15.11.2021, za účelem poskytnutí dotace: příspěvek bude použit na nákup knih do výměnného fondu ve výši 7.000,- Kč. Dotace podléhá vyúčtování do 15.12.2022. Dotace je vedena na účtu 373. Předloženo vyúčtování ze dne 30.11.2022, dotace byla zúčtována.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec uzavřela (jako povinná) Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-2007709/VB/1 dne 23.6.2022 s ČEZ Distribuce, a.s. zastoupenou na základě plné moci Energomontáže Votroubek s.r.o. na pozemku p. č. 481, 83/1, 84/6, 198/1, 2482/1, 2626/3, 6170 a 6171 v k. ú. Javornice, za účelem zařízení distribuční soustavy za úplaty ve výši 1.000,- Kč. Záměr schválit věcné břemeno schválen starostou obce dne 9.1.2020. Právní účinky vkladu do KN dne 27.6.2022, finanční prostředky byly na bankovní účet obce připsány dne 18.8.2022.

Obec uzavřela (jako povinná) Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-2013001/VB/3 dne 17.10.2022 s ČEZ Distribuce, a.s. zastoupenou na základě plné moci ELRO Czech, s.r.o. na pozemku p. č. 2463/16 v k. ú. Javornice, za účelem zařízení distribuční soustavy za úplaty ve výši 1.210,- Kč. Záměr schválit věcné břemeno schválen starostou obce dne 1.6.2021. Právní účinky vkladu do KN dne 21.10.2022, finanční prostředky byly na bankovní účet obce připsány dne 25.11.2022.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Předmětem kontroly byly níže uvedené zakázky:

"Dopravní automobil s příslušenstvím"

VZMR byla zadána v souladu se Směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 28.4.2021, v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma Auto SAS s.r.o., Ke dvoru 780/10, Praha - Vokovice s nabídkovou cenou 1,668.300,- Kč bez DPH. Kupní smlouva oboustranně podepsána dne 1.3.2022. Na profilu zadavatele zveřejněna dne 2.3.2022. Cena v Kupní smlouvě souhlasí s nabídkovou cenou a fakturovanou částkou. Skutečně uhrazená cena na profilu zadavatele zveřejněna dne 5.1.2023. Předloženo plnění ze SOD ve výši 2,018.643,- Kč.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Základní škola a mateřská škola, Javornice, IČ: – obec vykonala veřejnosprávní kontrolu na základě vydaného Pověření ke kontrole ze dne 20.6.2022 (§ 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále též i ZOK), vedoucí kontrolní skupiny ustanoven, přizvána osoba na základě ustanovení § 6 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále též i ZOK), podepsáno starostou obce, předmět veřejnosprávní kontroly v pověření uveden; Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly vyhotoven 31.8.2022, kontrola zahájena dne 27.6.2022, protokol obsahuje povinné náležitosti dle ustanovení § 12 ZOK, protokol podepsán; v protokolu uvedeno poučení o možnosti uplatnit námitky proti kontrolnímu zjištění.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Javornice

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Javornice za rok 2022

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

II. Při přezkoumání hospodaření obce Javornice za rok 2022

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Javornice - za rok 2022

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,13 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,54 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Javornice k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Javornice k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem tak, abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v Příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Datum vyhotovení: 14.03.2023

Podpisy kontrolorů:

Ing. Kateřina Krčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Martina Paďouková

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené 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,
- obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Javornice byl projednán dne 14.03.2023, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 13 stran – předán do datové schránky územního celku.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

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 se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,- Kč.

Rozdělovník:

1. Obec Javornice
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Ing. Kateřina Krčková	734 481 687	kkrcnova@kr-kralovehradecky.cz
Martina Paďouková	702 231 491	mpadoukova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Javornice k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Název účtu	SU	
Krátkodobé úvěry	281	0,00 Kč
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00 Kč
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00 Kč
Směnky k úhradě	322	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 Kč
Dlouhodobé úvěry	451	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 Kč
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
Dluh Celkem		0,00 Kč

Příjem v roce 2022	25 116 149,15 Kč
Příjem v roce 2021	23 898 197,00 Kč
Příjem v roce 2020	21 110 589,00 Kč
Příjem v roce 2019	20 279 040,00 Kč
Příjmy celkem	90 403 975,15 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	22 600 993,79 Kč
------------------------------------	-------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0,00%
--	--------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	13 560 596,27 Kč
---------------------------------------	-------------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
----------------------------	----------------

Překročení v procentech	0%
--------------------------------	-----------