



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

25758/2025/KHK



KUKHK-27059/AK/2024

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Javornice, IČ: 00274933
za rok 2024**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.10.2024
- 11.03.2025

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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 15.07.2024 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 hospodaření vykonala kontrolní skupina ve složení:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Kateřina Krčková

- kontrolor:

Martina Paďouková

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 27.6.2024.

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 11.03.2025.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Javornice byly přezkoumány následující písemnosti:

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Bezprostředně po schválení příspěvku oznámila obec písemně svým zřízeným příspěvkovým organizacím výši závazného ukazatele – neinvestičního příspěvku na provoz. Zároveň byl proúčtován předpis provozního příspěvku. Neinvestiční příspěvek byl navýšen o 84.740,- Kč, příspěvkové organizaci písemně oznámeno.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem (nebo starostou obce na základě svěřené pravomoci zastupitelstvem obce). Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 10 rozpočtových opatření, do konce roku bylo schváleno a provedeno dalších 5 rozpočtových opatření. Všechna rozpočtová opatření jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Rozpočtová opatření jsou řádně dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce současně s odkazem oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 11.12.2023 jako schodkový ve výši příjmů 28,167.103,- Kč a výdajů ve výši 41,573.640,- Kč. Financování ve výši 13,406.537,- Kč, je kryto přebytkem hospodaření z minulých let. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl v souladu s platným zněním zákona zveřejněn na úředních deskách dne 18.12.2023.

Návrh rozpočtu obce na rok 2024 byl v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn, a to i způsobem umožňujícím vzdálený přístup. Na úřední i elektronické úřední desce byl zveřejněn od 23.11.2023 do 18.12.2023.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2025–2026, obsahuje všechny potřebné údaje, byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 11.12.2023. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu od 23.11.2023 do 18.12.2023. Územní samosprávný celek zveřejnil střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 18.12.2023 a současně oznámil na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby v souladu se zákonem.

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2023 sestaven v zákonem požadovaném rozsahu byl projednán a schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 24.6.2024. Projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, plně v souladu s příslušným ustanovením odst. 6 § 17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Před projednáním byl návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce v souladu se zákonem, a to od 25.4.2024 do 26.6.2024. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen dne 26.6.2024 na elektronické úřední desce.

Současně byla na tomto veřejném zasedání zastupitelstva schválena i účetní závěrka obce a účetní závěrky zřízených příspěvkových organizací za rok 2023. Účetní závěrky doloženy protokoly.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až září, říjen až prosinec 2024, dle mzdových listů, byla provedena v souladu se stanovením.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc duben a listopad 2024. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30.9.2024 a 31.12.2024.

Příloha rozvahy

Kontrolován výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30.9.2024 a 31.12.2024.

Rozvaha

Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 30.9.2024 a 31.12.2024.

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 Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.9.2024 a 31.12.2024.

Kontrolou vazby na Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek rozpočtové skladby z výkazu Fin-2-12 M, rozpočtová skladba byla dodržována.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc duben a listopad 2024.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období duben a listopad 2024 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy doklady, které jsou shodné se zápisem v pokladní knize. V účetnictví je o pokladně účtováno.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období duben a listopad 2024 u účtů:

- KB, a.s., č. účtu 78-9366340297/0100,
- KB, a.s., č. účtu 123-9201360257/0100,
- ČNB, č. účtu 94-2716571/0710,
- MONETA Money Bank, a.s. č. účtu 260861659/0600,
- MONETA Money Bank, a.s. č. účtu 260866337/0600 - spořicí účet ,
- ČS, a.s. č. účtu 6627774349/0800 - vkladový účet - zrušen 1.8.2024,

- Komerční banky Investiční fond Amundi 7990638656.

Smlouvy nájemní

Dne 12.3.2024 schválilo zastupitelstvo obce pronájem prostor sloužících k podnikání v čp. 13 v obci Javornice, od 1.4.2024 na dobu určitou do 31.12.2025, za cenu 12.720,- Kč/měsíc, bez uplatnění meziročního inflačního růstu, za účelem provozování živnosti - montáž, opravy, revize a zkoušky elektrických zařízení. Záměr pronájmu zveřejněn od 8.2.2024 do 26.2.2024. Nájemní smlouva ze dne 12.3.2024 ke kontrole předložena.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Obec jako kupující uzavřela dne 13.3.2024 Kupní smlouvu s Zemědělské družstvo Dlouhá Ves na koupi budovy bez č.p., na p.p.č. 542 ve vlastnictví obce Javornice vše v k.ú. Javornice za dohodnutou kupní cenu ve výši 25.000,- Kč. Zastupitelstvem obce byl nákup schválen dne 11.3.2024. Právní účinky vkladu do KN vznikly dne 11.4.2024. O nákupu a zařazení pozemku do majetku obce bylo řádně účtováno ke dni právních účinků.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec jako strana povinná uzavřela Smlouvu o zřízení služebnosti inženýrské sítě č. SLS/75/24/Hd ze dne 25.9.2024 s Vodovody a kanalizace Jablonné nad Orlicí, a.s., za účelem práva zřídit, provozovat a udržovat vodovod na pozemcích č.343, 345/4, 2601/3, 2601/4, vše v k.ú. Javornice. Věcné břemeno se zřizuje na dobu neurčitou a úplatně ve výši 660,- Kč, schváleno starostou obce dne 18.9.2024. O věcném břemeni je řádně účtováno.

Darovací smlouvy

Obec uzavřela dne 30.5.2024 s organizací Sbor dobrovolných hasičů Javornice - Obec, darovací smlouvu na poskytnutí finančního daru ve výši 36.927,- Kč. O poskytnutí daru bylo řádně účtováno. Dar je poskytnut na podporu činnosti spolku.

Obec uzavřela dne 7.6.2024 s organizací Sbor dobrovolných hasičů Javornice - Betlém, darovací smlouvu na poskytnutí finančního daru ve výši 29.037,- Kč. O poskytnutí daru bylo řádně účtováno. Dar je poskytnut na podporu činnosti spolku.

Obec uzavřela dne 24.4.2024 s organizací Domácí hospic setkání, o.p.s., darovací smlouvu na poskytnutí finančního daru ve výši 10.000,- Kč. O poskytnutí daru bylo řádně účtováno. Dar je poskytnut na podporu sociální činnosti obdarovaného.

Obec uzavřela dne 28.5.2024 s organizací Péče o duševní zdraví, z.s., darovací smlouvu na poskytnutí finančního daru ve výši 25.000,- Kč. O poskytnutí daru bylo řádně účtováno. Dar je poskytnut na podporu realizace služeb sociální rehabilitace střediska Rychnov nad Kněžnou.

Obec uzavřela dne 19.3.2024 s organizací Centrum LIRA, z.ú., darovací smlouvu na poskytnutí finančního daru ve výši 29.500,- Kč. O poskytnutí daru bylo řádně účtováno. Dar je poskytnut na humanitární činnosti obdarovaného.

Obec uzavřela dne 18.4.2024 s organizací Kultura Rychnov nad Kněžnou, s.r.o., darovací smlouvu na poskytnutí finančního daru ve výši 7.000,- Kč. O poskytnutí daru bylo řádně účtováno. Dar je poskytnut na nákup knih do výměnného fondu v rámci regionálních knihoven.

Schváleno přijetí daru od fyzické osoby ve výši 30.000,-Kč na pokrytí veřejnoprávní smlouvy na pořízení a obnovu vybavení a technického zařízení, včetně kompenzačních pomůcek Domu s pečovatelskou službou v Rychnově nad Kněžnou, smlouva ze dne 14.8.2024 ke kontrole předložena.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Předmětem kontroly byly níže uvedené smlouvy:

Myslivecký spolek Javornice dotace ve výši 13.000,- Kč smlouva ze dne 19.4.2024, žádost podána dne 4.12.2023. Předložit závěrečné vyúčtování do 15.12.2024. Závěrečné vyúčtování předloženo, dotace byla do konce roku zúčtována.

TJ Sokol Javornice dotace ve výši 48.000,- Kč smlouva ze dne 3.6.2024, žádost podána dne 6.11.2023. Předložit závěrečné vyúčtování do 15.12.2024. Závěrečné vyúčtování předloženo, dotace byla do konce roku zúčtována.

Vodovody a kanalizace Jablonné nad Orlicí, a.s. dotace ve výši 261.555,35 Kč smlouva ze dne 19.3.2024, žádost podána dne 3.1.2024. Smlouva zveřejněna dne 3.4.2024 způsobem umožňujícím dálkový přístup. Předložit závěrečné vyúčtování do 1.12.2024. Závěrečné vyúčtování předloženo, dotace byla do konce roku zúčtována.

PRO-SEN sociálně zdravotní služby, o.p.s. dotace ve výši 30.000,- Kč smlouva ze dne 14.8.2024, žádost podána dne 13.8.2024. Předložit závěrečné vyúčtování do 31.12.2024. Závěrečné vyúčtování předloženo, dotace byla do konce roku zúčtována.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obdržela obec do svého rozpočtu následující dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 32.000,- Kč, ÚZ 98348 na volby do Evropského parlamentu, čerpáno ve výši 25.345,10 Kč, dotace byla zúčtována,

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 31.500,- Kč, ÚZ 98193 na volby do zastupitelstev krajů a Senátu Parlamentu, čerpáno ve výši 25.926,70 Kč, dotace byla zúčtována,

- prostřednictvím KÚ KHK neinvestiční dotace ve výši 11.600,- Kč, ÚZ 14004 z kapitoly MV-GŘ HZS ČR poskytnutá na výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí na rok 2024, dotace byla zúčtována.

Předloženo Rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva vnitra, Ex ante č. 014D263003075 ze dne 30.11.2024. Název projektu "Javornice - Rekonstrukce požární zbrojnice" ve výši 2,325.000,- Kč. Realizace projektu do 31.7.2025. Závěrečné vyhodnocení akce předložit do 31.1.2026. Dne 18.12.2024 obec obdržela finanční prostředky ve výši 183.507,37 Kč, ÚZ 14502.

Smlouva z roku 2023

Předložena Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva zemědělství, Ex post č. 129D662003581 ze dne 26.6.2023. Název projektu "Restaurování kříže v Javornici Blatinách" ve výši 103.603,- Kč. Realizace projektu do 30.9.2024. Závěrečné vyhodnocení akce předložit do 1.10.2024. K dílčímu přezkoumání 2024 obec finanční prostředky neobdržela. Dne 28.11.2024 obec finanční prostředky obdržela, závěrečné vyhodnocení předloženo, dotace byla zúčtována.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Předmětem kontroly byla níže uvedená zakázka:

"Stavební úpravy kabin u hřiště v Javornici"

VZMR byla zadána v souladu s § 219 zák. 134/2016 Sb. a o zadávání veřejných zakázek, v platném znění, s REMING, s.r.o., Soukenická 1176, Rychnov nad Kněžnou. Cena zakázky ve výši 579.200,- Kč bez DPH uvedená ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 30.1.2024 a na profilu zadavatele zveřejněna dle § 219 zákona č. 134/2016 Sb. dne 12.2.2024. Dne 12.3.2024 byl uzavřen Dodatek č. 1, jímž se z důvodu víceprací a méněprací mění cena díla na 684.900,- Kč bez DPH, na profilu zadavatele zveřejněna dle § 219 zákona č. 134/2016 Sb. dne 12.2.2024. Předloženo plnění ze SOD ve výši 828.729,- Kč s DPH. Skutečně uhrazená cena na profilu zadavatele zveřejněna.

"Dětské wokoutové hřiště Javornice"

VZMR byla zadána v souladu s § 219 zák. 134/2016 Sb. a o zadávání veřejných zakázek, v platném znění, s MONOTREND s.r.o., Jamné 34, Tišnov. Cena zakázky ve výši 563.808,- Kč bez DPH uvedená ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 24.4.2024 a na profilu zadavatele zveřejněna dle § 219 zákona č. 134/2016 Sb. dne 24.4.2024. Předloženo plnění ze SOD ve výši 682.207,68 Kč s DPH. Skutečně uhrazená cena na profilu zadavatele zveřejněna.

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. Konkrétní data využitých zápisů jsou uvedena u jednotlivých přezkoumaných písemností.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Javornice

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

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

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

při dílčím přezkoumání

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

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Javornice za rok 2024

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Javornice za rok 2024

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Javornice - za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,11 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,67 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ukazatel ve smyslu ust. § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024

Podíl dluhu ÚC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	0,00 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	---
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	---

Kontrolní skupina podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost ověřila poměr dluhu ÚSC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Výsledkem ověření je zjištění, že dluh ÚSC nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Datum vyhotovení: 11.03.2025

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 11.03.2025, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 9 stran – předán do datové schránky územního celku.

Rozdělovník:

1. Obec Javornice
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

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