



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**ÚSC Javor, IČO: 00573531**  
**za rok 2021**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

**24. 03. 2022**

na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

**Místo provedení přezkoumání: OÚ Javor**

Javor 38, 340 21 Janovice nad Úhlavou

**Přezkoumané období: 1. 1. 2021 – 31. 12. 2021**

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Romana Beníšková
- kontrolorka:
  - Ing. Marcela Šroubková
  - Blanka Vilímcová

**Při přezkoumání byly přítomny:**

- Dita Bytelová - starostka obce
- Jaroslava Přerostová - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 09. 03. 2022 podle § 5 odst. zákona č. 420/2004 SB., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumání hospodaření).

**Poslední kontrolní úkon a datum jeho provedení:**

kontrola byla ukončena na místě dne 24. 03. 2022 vrácením vyžádaných podkladů a podáním informace o kontrolních zjištěních.

## A. Přezkoumané písemnosti

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:

| Druh písemnosti     | Popis písemnosti                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Návrh rozpočtu      | Návrh rozpočtu na rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 16. 11. 2020 do 9. 12. 2020. Zveřejnění proběhlo také na elektronické úřední desce ve stejném termínu. Příjmy byly navrženy ve výši 1 572 800,00 Kč, výdaje ve výši 2 602 800,00 Kč, schodek ve výši 1 030 000,00 Kč bude kryt z finančních prostředků minulých let.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Rozpočtová opatření | <p>K 31. 12. 2021 bylo schváleno 10 rozpočtových opatření:</p> <p>RO č. 1, schváleno starostkou dne 31. 3. 2021, navýšení příjmů o 2 700,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč,</p> <p>RO č. 2, schváleno ZO dne 11. 5. 2021, navýšení příjmů o 6 900,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 210 000,00 Kč,</p> <p>RO č. 3, schváleno starostou dne 2. 7. 2021, navýšení příjmů o 0,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč,</p> <p>RO č. 4, schváleno ZO dne 16. 6. 2021, navýšení příjmů o 275 880,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč,</p> <p>RO č. 5, schváleno starostou dne 10. 8. 2021, navýšení příjmů o 12 840,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč,</p> <p>RO č. 6, schváleno ZO dne 29. 9. 2021, navýšení příjmů o 31 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 184 000,00 Kč,</p> <p>RO č. 7, schváleno starostou dne 11. 10. 2021, navýšení příjmů o 680,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč,</p> <p>RO č. 8, schváleno ZO dne 16. 11. 2021, navýšení příjmů o 0,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 1000,00 Kč,</p> <p>RO č. 9, schváleno starostou dne 30. 11. 2021, navýšení příjmů o 31 300,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč,</p> <p>RO č. 10, schváleno ZO dne 21. 12. 2021, navýšení příjmů o 0,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 10 000,00 Kč,</p> <p>Celkem došlo tedy k navýšení příjmů o částku ve výši 361 300,00 Kč a zvýšení výdajů o částku 405 000,00 Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12, nebyl zjištěn rozdíl. Byla provedena kontrola zveřejnění výše uvedených změn rozpočtu v souladu s ust. § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., platném znění, nebyl zjištěn nedostatek.</p> |



|                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Schválený rozpočet          | <p>Rozpočet obce Javor na rok 2021 byl schválen zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2020. Rozpočet pro rok 2021 byl schválen s příjmy ve výši 1 572 800,00 Kč a výdaji ve výši 3 132 900,00 Kč, tedy jako schodkový ve výši 1 560 100,00 Kč. V průběhu jednání ZO došlo k dodatečným změnám na straně výdajů o částku 530 100,00 Kč.</p> <p>Závazné ukazatele byly stanoveny: u příjmů tř. 1 a 4 položky rozpočtové skladby, u příjmů tř. 2 a 3 a u výdajů - paragrafy rozpočtové skladby.</p> <p>Rozpočet byl schválen v celkových částkách příjmů a výdajů, doložen byl také rozpis rozpočtu v třídění podle platné rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové i výdajové položky a je uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M. V souladu s ust. § 11 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, byl zveřejněn rozpočet na rok 2021 na internetových stránkách obce dne 14. 12. 2020.</p> |
| Střednědobý výhled rozpočtu | <p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2021 - 2023 byl zveřejněn na úřední desce ve dnech Od 16. 11. 2020 do 9. 12. 2020. Střednědobý výhled rozpočtu obce na r. 2021 - 2023 byl schválen na jednání ZO dne 9. 12. 2020 a po schválení zveřejněn na úřední desce dne 14. 12. 2020.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Závěrečný účet              | <p>Návrh závěrečného účtu za rok 2020 byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce od 15. 3. 2021 do 14. 4. 2021. Závěrečný účet obce za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen ZO dne 14. 4. 2021 bez výhrad, zveřejněn na úřední desce od 15. 4. 2021. Účetní závěrka obce za rok 2020 byla schválena ZO dne 14. 4. 2021</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Bankovní výpisy             | <p>Obec měla tyto bankovní účty k datu 31. 12. 2021:</p> <p>KB č. ú.: 23126351/0100 zůstatek:<br/>1 617 170,11 Kč</p> <p>ČNB č. ú.: 94 - 10114351/0710 zůstatek:<br/>428 647,98 Kč</p> <p>KB č. ú.: 107 - 5611670217/0100 zůstatek:<br/>1 013 273,37 Kč</p> <p>J&amp;T BANKA č. ú.: 3002386553/5800 zůstatek:<br/>1 000 000,00 Kč (termínovaný vklad - dlouhodobý)</p> <p>J&amp;T BANKA č. ú.: 3002395564/5800 zůstatek:<br/>1 000 000,00 Kč (termínovaný vklad - dlouhodobý)</p> <p>J&amp;T BANKA č. ú.: 3002715994/5800 zůstatek:<br/>2 500 000,00 Kč (termínovaný vklad - krátkodobý)</p> <p>Celkem zůstatek na BÚ účtu 231: 3 059 091,46 Kč</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |



|                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                     | <p>Zůstatek souhlasil se stavem účtu 231 uvedeným ve výkazu Fin 2-12 M k 31. 12 2021 řádek č. 6010, sl. 62) a v rozvaze k 31. 12. 2021.</p> <p>Celkem zůstatek na účtu termínovaný vklad dlouhodobý 068 : 2 000 000,00 Kč</p> <p>Zůstatek souhlasil se stavem účtu 068 uvedeným v rozvaze k 31. 12. 2021.</p> <p>Celkem zůstatek na účtu termínovaný vklad krátkodobý 244 : 2 500 000,00 Kč</p> <p>Zůstatek souhlasil se stavem účtu 244 uvedeným v rozvaze k 31. 12. 2021.</p> |
| Faktury                             | <p>Byly kontrolovány přijaté faktury od č. 1/21 - 124/21 a vystavené faktury od č. 6001 - 60029.</p> <p>Faktury byly opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny nedostatky.</p>                                                                                                                                                                                  |
| Hlavní kniha                        | Ke kontrole byla předložena hlavní kniha za období 01 - 12/2021.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Inventurní soupis majetku a závazků | Inventurní soupisy předloženy k 31.12.2021. Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 31.1.2022.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Kniha došlých faktur                | Obec předložila Knihu došlých faktur k datu 31. 12. 2021. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2021 přijala 124 dodavatelských faktur pod č. 1/21 - 124/21.                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Kniha odeslaných faktur             | Obec předložila Knihu odeslaných faktur k datu 31. 12. 2021. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2021 vystavila celkem 29 faktur pod č. 60001 - 60029 .                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Pokladní doklady                    | <p>Byly zkontrolovány pokladní doklady za období leden - prosinec 2021:</p> <p>příjmové pokladní doklady od č. 1/21 - 94/21</p> <p>výdajové pokladní doklady od č. 1/21 - 96/21.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Pokladní kniha (deník)              | <p>V obci byla vedena 1 pokladna, Příjmové i výdajové doklady mají každý svoji číselnou řadu:</p> <p>příjmové pokladní doklady č. 1/21 - 94/21</p> <p>a výdajové pokladní doklady č. 1/21 - 96/21.</p> <p>Stav pokladní hotovosti činil k 31. 12. 2021: byl 0,00 Kč a souhlasil se stavem uvedeným v rozvaze na účtu 261 (položka č. B.III.17.) a výkazu Fin 2 12 M § 6171, položka 5182 - převody vlastní pokladně.</p>                                                        |
| Příloha rozvahy                     | K přezkumu byl předložen výkaz Příloha účetní jednotky k 31. 12. 2021.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Rozvaha                             | Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k 31. 12. 2021. Aktiva ve výši 12 946 426,50 Kč (netto) odpovídala pasivům.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Účetní deník                        | Ke kontrole byl předložen účetní deník za období 01 - 12/2021.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |



|                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Účetní doklady                                           | Byly předloženy účetní doklady za období 1 - 12/2021 (č. 10001 - 483, č. 11001 - 30, č. 12001 - 6).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu                      | Kontrolou výkazu Fin 2-12M , který se týkal čerpání rozpočtu 31. 12. 2021, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 2 465 433,19 Kč (ř. 4200, sl. 43) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 2 523 641,46 Kč (ř. 4430, sl. 43). Výsledek rozpočtového hospodaření obce Javor k 31. 12. 2021 činil: -58 208,27 Kč (saldo příjmů a výdajů po konsolidaci ř. 4440, sl. 43).                                                                                                                                                                                                              |
| Výkaz zisku a ztráty                                     | Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31. 12. 2021 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období činí 394 206,75 Kč v hlavní činnosti (souhlasí se stavem na rozvahové účtu Výsledek hospodaření běžného účtu k datu 31. 12. 2021).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Smlouvy o dílo                                           | Předmětem kontroly byla tato smlouva:<br>Smlouva o dílo ze dne 1. 3. 2021 na předmět díla " Oprava místních komunikací - 4. etapa " v ceně bez DPH: 474 599,00 Kč, cena s DPH 574 264,79 Kč. Smlouva byla uzavřena se zhotovitelem díla: Silnice Klatovy a. s., Klatovy dne 1. 3. 2021.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) | Ke kontrole byly předloženy tyto kupní smlouvy:<br>- Kupní smlouva ze dne 13. 5. 2021 (obec jako prodávající)<br>prodej pozemkové p.č. 405/26 o výměře 26 m2, v k.ú. Javor za kupní cenu 3.560,00 Kč. Záměr obce na prodej pozemku byl zveřejněn ve dnech 31. 7. 2020 - 1. 9. 2020. Prodej pozemků byl schválen v ZO dne 1. 9. 2020.<br>- Kupní smlouva č. 17/950/21 ze dne 2. 7. 2021 (obec jako kupující)<br>Státní statek Jeneč, st. podnik v likvidaci Praha 6-Řepy prodává obci Javor pozemek p. č. 228 o výměře 6673 m2, v k. ú. Loučany za kupní cenu 201 880,00 Kč. Koupě pozemku byla schválena zastupitelstvem obce Javor dne 24. 2. 2021. |
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení          | Do 31. 12. 2021 se uskutečnilo 9 veřejných zasedání zastupitelstva obce Javor (9. 12. 2020, 26. 1. 2021, 24. 2. 2021, 14. 4. 2021, 16. 6. 2021, 30. 8. 2021, 29. 9. 2021, 16. 11. 2021, 21. 12. 2021). Obecní úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce v souladu s ustanovením § 93 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb. o obcích, v platném znění.<br>O průběhu zasedání byl pořízen zápis, který byl podepsán starostkou a určenými ověřovateli zápisu. K zápisu byly doloženy výpisy usnesení.                                                                                                      |

|                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Finanční a kontrolní výbor | <p>Do 31. 12. 2021 se uskutečnilo 6 jednání finančního výboru - Zápisy z jednání finančního výboru obce Javor č. 1/2021 - 6/2021 ze dne 27. 2. 2021, 31. 3. 2021, 30. 6. 2021, 30. 9. 2021, 30. 11. 2021, 21. 12. 2021).</p> <p>Do 31. 12. 2021 se uskutečnily 4 jednání kontrolního výboru - Zápisy z jednání kontrolního výboru obce Javor č. 2/2021 - 4/2021 ze dne 5. 3. 2021, 18. 6. 2021, 1. 10. 2021, 30. 12. 2021).</p> |
|----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

## **B. Zjištění z jednorázového přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Javor:

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Závěr**

### **I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

#### **a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky**

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

#### **b) při dílčím přezkoumání za rok 2021**

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

### **II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Javor za rok 2021**

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

### **III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Javor za rok 2021**

**Neuvádí se zjištěná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.**



#### IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Javor za rok 2021

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. následující ukazatele:

|                                                                 |        |
|-----------------------------------------------------------------|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku                  | 0,00 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | 2,40 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0%     |

Byl zjištěn dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. následující dluh územního celku:

A. 1 *Dluh územního celku za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost je nulový*

„Ověřily jsme poměr dluhu 0 % **ÚSC Javor** k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu jsme provedly výběrovým způsobem tak, abychom získaly přiměřenou jistotu k vyslovení následujícího závěru. Dluh **ÚSC Javor** nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je nulový.“

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 24. 03. 2022

Podpisy kontrolorek:

Ing. Marcela Šroubková

Blanka Vilímcová

*Paul*  
.....  
*Blanka*  
.....

*Romana Beníšková*  
.....

Ing. Romana Beníšková  
kontrolorka pověřená řízením  
přezkoumání



Územní celek prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu podle § 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Plzeňského kraje, odbor ekonomický, oddělení přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly, Škroupova 18, 306 13 Plzeň.

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

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Javor o počtu 9 stran byla seznámena a jeho výtisk číslo 1 obdržela.

## OBEC JAVOR

340 21 Janovice nad Úhlavou  
okres Klatovy

*Bytelová*

Dita Bytelová  
starostka obce

Dne: 24. 03. 2022

### Rozdělovník

| Výtisk č. | Počet výtisků | Předáno                          | Převzal(a)             |
|-----------|---------------|----------------------------------|------------------------|
| 1         | 1             | ÚSC Javor                        | Dita Bytelová          |
| 2         | 1             | Krajský úřad<br>Plzeňského kraje | Ing. Marcela Šroubková |

### 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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Krajský úřad Plzeňského kraje, Škroupova 18, 306 13 Plzeň), 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., za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000,00 Kč.