

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**ÚSC Javor, IČO: 00573531**  
**za rok 2022**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne: 10. 03. 2023**

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. 2022 – 31. 12. 2022**

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Marcela Gajdušková
- kontrolorka:
  - Ing. Romana Beníšková

**Při přezkoumání byly přítomny:**

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

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 13. 2. 2023 podle § 5 odst. zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

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

Kontrola byla ukončena na místě dne 10. 3. 2023 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 2022 byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 23. 11. 2021 do 21. 12. 2021. Zveřejnění proběhlo také na elektronické úřední desce ve stejném termínu. Příjmy byly navrženy ve výši 1 836 400,00 Kč, výdaje ve výši 2 546 300,00 Kč, schodek ve výši 709 900,00 Kč bude kryt z finančních prostředků minulých let.
Rozpočtová opatření	<p>K 31. 12. 2022 bylo schváleno 6 rozpočtových opatření:</p> <p>RO č. 1, schváleno starostkou dne 31. 3. 2022, navýšení příjmů o 20,00 Kč (v tisících), navýšení výdajů celkem o 20,00 Kč (v tisících),</p> <p>RO č. 2, schváleno ZO dne 9. 8. 2022, navýšení příjmů o 10,26 Kč (v tisících), navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč,</p> <p>RO č. 3, schváleno starostou dne 11. 9. 2022, navýšení příjmů o 121,70 Kč (v tisících), navýšení výdajů celkem o 32,00 Kč (v tisících),</p> <p>RO č. 4, schváleno ZO dne 17. 10. 2022, navýšení příjmů o 71,00 Kč (v tisících), navýšení výdajů celkem o 71,00 Kč (v tisících),</p> <p>RO č. 5, schváleno starostou dne 30. 11. 2022, navýšení příjmů o 47,42 Kč (v tisících), navýšení výdajů celkem o 9,40 Kč (v tisících),</p> <p>RO č. 6, schváleno starostkou dne 8. 12. 2022, navýšení příjmů o 612,96 Kč, navýšení výdajů celkem o 600,00 Kč (v tisících).</p> <p>Celkem došlo tedy k navýšení příjmů o částku ve výši 883 340,00 Kč a zvýšení výdajů o částku 732 400,00 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	Rozpočet obce Javor na rok 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2021. Rozpočet pro rok 2022 byl schválen s příjmy ve výši 1 836 400,00 Kč a výdaji ve výši 2 546 300,00 Kč, tedy jako schodkový ve výši 709 900,00 Kč. Závazné ukazatele byly stanoveny: u příjmů tř. 1 a 4 položky rozpočtové skladby, u příjmů tř. 2 a 3 a u výdajů

	<p>- paragrafy rozpočtové skladby. 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 2022 na internetových stránkách obce dne 27. 12. 2021.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 - 2024 byl zveřejněn na úřední desce ve dnech od 23. 11. 2021 do 21. 12. 2021. Střednědobý výhled rozpočtu obce na r. 2022 - 2024 byl schválen na jednání ZO dne 21. 12. 2021 a po schválení zveřejněn na úřední desce dne 27. 12. 2021.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2021 byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce od 5. 4. 2022 do 26. 4. 2022. Závěrečný účet obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen ZO dne 26. 4. 2022 bez výhrad, zveřejněn na úřední desce od 2. 5. 2022. Účetní závěrka obce za rok 2020 byla schválena ZO dne 26. 4. 2022.
Bankovní výpisy	<p>Obec měla tyto bankovní účty k datu 31. 12. 2022:</p> <p>KB č. ú.: 23126351/0100 zůstatek: 2 740 606,81 Kč ČNB č. ú.: 94 - 10114351/0710 zůstatek: 30 672,12 Kč KB č. ú.: 107 - 5611670217/0100 zůstatek: 1 613 581,19 Kč</p> <p>KB č. ú.: 123 - 8700680277/0100 zůstatek: 70 995,30 Kč</p> <p>J&amp;T BANKA č. ú.: 3002951567/5800 zůstatek: 1 000 000,00 Kč (termínovaný vklad - dlouhodobý) J&amp;T BANKA č. ú.: 3002959104/5800 zůstatek: 1 000 000,00 Kč (termínovaný vklad - dlouhodobý) J&amp;T BANKA č. ú.: 3002715994/5800 zůstatek: 2 500 000,00 Kč (termínovaný vklad - krátkodobý) Celkem zůstatek na BÚ účtu 231: 4 392 860,12 Kč Zůstatek souhlasil se stavem účtu 231 uvedeným ve výkazu Fin 2-12 M k 31. 12 2022 řádek č. 6010, sl. 62) a v rozvaze k 31. 12. 2022. Celkem zůstatek na účtu termínovaný vklad dlouhodobý 068 : 2 000 000,00 Kč Zůstatek souhlasil se stavem účtu 068 uvedeným v rozvaze k 31. 12. 2022.</p>

	<p>Celkem zůstatek na účtu termínovaný vklad krátkodobý 244 : 2 500 000,00 Kč Zůstatek souhlasil se stavem účtu 244 uvedeným v rozvaze k 31. 12. 2022.</p> <p>Celkem zůstatek na účtu 236 : 70 995,30 Kč Zůstatek souhlasil se stavem účtu 236 uvedeným v rozvaze k 31. 12. 2022.</p>
Faktury	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury od č. 1/22 - 132/22 a vystavené faktury od č. 1/22 - 1/31.</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 - 13/2022
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventurní soupisy předloženy k 31. 12. 2022.</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 31. 1. 2023.</p> <p>Zápis o proškolení inventurní komise dne 16. 12. 2022.</p> <p>Plán inventur na rok 2022.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Obec předložila Knihu došlých faktur k datu 31. 12. 2022.</p> <p>Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2022 přijala 132 dodavatelských faktur pod č. 1/22 - 132/22.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Obec předložila Knihu odeslaných faktur k datu 31. 12. 2022. Obsahovala předepsané náležitosti.</p> <p>Obec k datu 31. 12. 2022 vystavila celkem 31 faktur pod č. 1/22 - 31/22 .</p>
Pokladní doklady	<p>Byly zkontrolovány pokladní doklady za období leden - prosinec 2022:</p> <p>příjmové pokladní doklady od č. 1/22 - 108/22</p> <p>výdajové pokladní doklady od č. 1/22 - 107/22.</p>
Příloha rozvahy	K přezkumu byl předložen výkaz Příloha účetní jednotky k 31. 12. 2022.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k 31. 12. 2022. Aktiva ve výši 14 224 555,6 Kč (netto) odpovídala pasivům.
Účetní deník	Ke kontrole byl předložen účetní deník za období 13/2022.
Účetní doklady	Byly předloženy účetní doklady za období 1 - 12/202 (č. 1 - 7, č. 80001 - 80024, č. 70001 - 70012).
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou výkazu Fin 2-12M , který se týkal čerpání rozpočtu 31. 12. 2022, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 2 669 655,36 Kč (ř. 4200, sl. 43) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 1 263 166,40 Kč (ř. 4430, sl. 43). Výsledek rozpočtového hospodaření obce Javor k 31. 12. 2022 činil: 1 406 488,96 Kč (saldo příjmů a výdajů po konsolidaci ř. 4440, sl. 43).</p>

Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31. 12. 2022 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období činí 1 230 864,06 Kč v hlavní činnosti (souhlasí se stavem na rozvahové účtu Výsledek hospodaření běžného účtu k datu 31. 12. 2022).
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2022 se uskutečnilo 9 veřejných zasedání zastupitelstva obce Javor (21. 12. 2021, 20. 1. 2022, 28. 2. 2022, 26. 4. 2022, 14. 6. 2022, 9. 8. 2022, 17. 10. 2022, 15. 11. 2022, 16. 12. 2022). 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. O průběhu zasedání byl pořízen zápis, který byl podepsán starostkou a určenými ověřovateli zápisu. K zápisu byly doloženy výpisy usnesení a prezenční listiny.
Finanční a kontrolní výbor	Do 31. 12. 2021 se uskutečnilo 6 jednání finančního výboru - Zápisy z jednání finančního výboru obce Javor ze dne 31. 3. 2022, 26. 4. 2022, 30. 6. 2022, 30. 9. 2022, 30. 11. 2022, 16. 12. 2022.  Do 31. 12. 2022 se uskutečnily 4 jednání kontrolního výboru - Zápisy z jednání kontrolního výboru obce Javor ze dne 7. 3. 2022, 20. 6. 2022, 24. 10. 2022, 20. 12. 2022.

## 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 2022**

dílčí přezkoumání nebylo provedeno.

## II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Javor za rok 2022

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

## III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Javor za rok 2022

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

## IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Javor za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,78 %
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.“

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 výsledky jednorázového.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Javor o počtu 7 stran byla dne 10. 3. 2023 seznámena starostka obce.

**Zpráva byla zaslána datovou schránkou a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolerek přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly, které přezkoumání vykonaly.**

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 10. 03. 2023

### **Rozdělovník**

ÚSC Javor - Dita Bytelová

Krajský úřad - Ing. Marcela Gajdušková

### **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.*