

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/64841/2024/OK/7526

Č.j.: KUOK 28447/2025

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 12

Počet stran: 12

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření města Javorník za rok 2024

IČ 00302708

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 18. 9. 2024 - 20. 9. 2024 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 1. 4. 2025 - 2. 4. 2025. Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání města Javorník za rok 2024 dne 5. 9. 2024. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 2. 4. 2025.

Místo provedení přezkoumání:

Městský úřad Javorník

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2024 - 31. 12. 2024

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 1. 4. 2025 - 2. 4. 2025 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Alena Moravcová

kontrolor:

Bc. Marie Jakubcová

kontrolor:

Ing. Pavlína Vejrostová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

Zástupci města:

Mgr. Irena Karešová - starostka

Petr Klapuch, MBA - tajemník

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Při přezkoumání hospodaření města Javorník za rok 2024

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

Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2024 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a)	podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,04 %
b)	podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,23 %
c)	podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	3,74 %

Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh města Javorník k 31. 12. 2024 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Uvedené předměty přezkoumání hospodaření byly ověřeny na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací – viz část C. Přezkoumané písemnosti.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při konečném přezkoumání hospodaření za rok 2024

Při přezkoumání hospodaření města Javorník za rok 2024

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při dílčím přezkoumání za rok 2024

Při dílčím přezkoumání hospodaření města Javorník nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Kontrola plnění opatření nebyla provedena s ohledem na skutečnost, že při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo k nim byla přijata dostatečná nápravná opatření.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření města Javorník za rok 2024 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: města zveřejněn na internetových stránkách města a na úřední desce města od 8. 11. 2024 do 5. 12. 2024 (<https://www.mestojavornik.cz/urad-2/uredni-deska-1/rozpocet-mesta-na-rok-2025-navrh>)
- Rozpočtová opatření: Zastupitelstvo města stanovuje radě města provádění rozpočtových opatření: a) použití nových, rozpočtem nepředvídaných příjmů k úhradě nových, rozpočtem nezajištěných výdajů, čímž se zvýší celkový objem rozpočtu, b) vázání rozpočtových výdajů, jestliže je jejich krytí ohroženo neplněním rozpočtových příjmů, čímž se sníží celkový objem rozpočtu, c) použití nových, rozpočtem nepředvídaných příjmů ke snížení financování z revolvingového úvěru nebo ze zůstatku prostředků z předchozích let, d) převod provozních výdajů do kapitálových a z kapitálových výdajů do provozních do výše 3 000 000 Kč na jednu akci, týkající se velkých oprav a investic, schváleno zastupitelstvem města č. 12 dne 4. 12. 2024
- Rozpočtová opatření: Zastupitelstvo města stanovuje radě města provádění rozpočtových opatření: a) použití nových, rozpočtem nepředvídaných příjmů k úhradě nových, rozpočtem nezajištěných výdajů, čímž se zvýší celkový objem rozpočtu, b) vázání rozpočtových výdajů, jestliže je jejich krytí ohroženo neplněním rozpočtových příjmů, čímž se sníží celkový objem rozpočtu, c) použití nových, rozpočtem nepředvídaných příjmů ke snížení financování z revolvingového úvěru nebo ze zůstatku prostředků z předchozích let, d) převod provozních výdajů do kapitálových a z kapitálových výdajů do provozních do výše 3 000 000 Kč na jednu akci, týkající se velkých oprav a investic, schváleno zastupitelstvem města dne 13. 12. 2023
- Schválený rozpočet: města na rok 2025 zastupitelstvem města dne 4. 12. 2024, zveřejněn na internetových stránkách města od 5. 12. 2024 (<https://www.mestojavornik.cz/urad-2/uredni-deska-1/rozpocet-mesta-na-rok-2025-schvaleny>)
- Schválený rozpočet: města na rok 2024 zastupitelstvem města dne 13. 12. 2023, zveřejněn na internetových stránkách města od 14. 12. 2023 (<https://www.mestojavornik.cz/urad-2/uredni-deska-1/rozpocet-mesta-na-rok-2024-schvaleny>); návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách města a na úřední desce města od 27. 11. 2023 do 14. 12. 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu: města na roky 2025 - 2027 schválen zastupitelstvem města dne 4. 12. 2024 usnesením číslo 12/5 a zveřejněn na elektronické úřední desce města dne 5. 12. 2024 (<https://www.mestojavornik.cz/urad-2/uredni-deska-1/strednedoby-vyhled-mesta-na-roky-2025-2027-schvaleny>); návrh dokumentu byl zveřejněn na pevné i internetové úřední desce města od 8. 11. 2024 do 5. 12. 2024
- Střednědobý výhled rozpočtu: města na roky 2024 - 2026 schválen zastupitelstvem města dne 13. 12. 2023 usnesením číslo 5 a zveřejněn na elektronické úřední desce města dne 14. 12. 2023 (<https://www.mestojavornik.cz/urad-2/uredni-deska-1/strednedoby-vyhled-rozpocetu-mesta-na-roky-2024-2026-schvaleny>); návrh

dokumentu byl zveřejněn na pevné i internetové úřední desce města od 27. 11. 2023 do 14. 12. 2023

- Závěrečný účet: města za rok 2023 schválený zastupitelstvem města dne 12. 6. 2024 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2023, bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách města od 13. 6. 2024; návrh dokumentu zveřejněný na úřední desce města a na internetových stránkách města od 27. 5. 2024 do 13. 6. 2024

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 57 z běžného účtu vedeného u Komerční banky (SU 236 AU 0100, Peněžní fondy města) k 31. 12. 2024
- Bankovní výpisy: č. 59 z běžného účtu vedeného u České národní banky (SU 231 0010) k 31. 12. 2024, č. 199 z běžného účtu vedeného u Komerční banky (SU 231 AU 0100) k 31. 12. 2024 a č. 16 z běžného účtu vedeného u Komerční banky (SU 231 AU 0400) k 31. 12. 2024
- Bankovní výpis: Komerční banky č. 13 (SU 245 AU 0041 - Rekultivace skládky) a č. 36 (SU 245 AU 0042 - depozitní účet) k 31. 12. 2024
- Bankovní výpis k úvěrovému účtu: KB, a. s. (SU 451, AU 0100) k 31. 12. 2024, konečné zůstatky odsouhlaseny na hlavní knihu účetnictví sestavenou za 12/2024 ke Smlouvě o úvěru č. 99020740099 uzavřené dne 3. 9. 2018 s Komerční bankou a. s.; předmětem smlouvy je investiční úvěr ve výši 15 000 000 Kč na projekt "Paczkow a Javorník. Dvě města, jedna historie."; poslední splátka úvěru dne 31. 8. 2028 (SU 451 AU 0100)
- Bankovní výpis k úvěrovému účtu: KB, a. s. (SU 451, AU 0101) k 31. 12. 2024, konečné zůstatky odsouhlaseny na hlavní knihu účetnictví sestavenou za 12/2024 ke Smlouvě o úvěru č. 99034560783 uzavřené dne 18. 5. 2022 s Komerční bankou a. s.; předmětem smlouvy je investiční úvěr (municipální) ve výši 10 000 000 Kč na "spolufinancování investiční akce infrastruktura ul. Smetanova, Javorník - vodovod a kanalizace"; první splátka 31. 7. 2023, poslední splátka úvěru dne 30. 6. 2030
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u Komerční banky (SU 245 AU 0041) k 26. 8. 2024 a z běžného účtu vedeného u Komerční banky (SU 245 AU 0042) k 31. 8. 2024 - ověření zůstatku účtu SU 245 k 31. 8. 2024
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u Komerční banky (SU 451 AU 0100) k 31. 8. 2024 a z úvěrového účtu vedeného u Komerční banky (SU 451 AU 0101) k 31. 8. 2024 - ověření zůstatku účtu SU 451 dle Rozvahy
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u Komerční banky (SU 231 AU 0100) k 31. 8. 2024, z běžného účtu vedeného u Komerční banky (SU 231 AU 0200) k 31. 8. 2024, z běžného účtu vedeného u Komerční banky (SU 231 AU 3000) k 31. 8. 2024, z běžného účtu vedeného u Komerční banky (SU 231 AU 0400) k 31. 8. 2024 a z běžného účtu vedeného u České národní banky (SU 231 AU 0010) k 30. 8. 2024 - ověření zůstatku účtu SU 231 dle Rozvahy
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u Komerční banky č. 26 k 31. 8. 2024 (Peněžní fondy města) - ověření zůstatku účtu SU 236 dle Rozvahy
- Evidence majetku: Předávací protokol na bezúplatné předání technického zhodnocení dlouhodobého majetku: zvuková izolace a akustická úprava učebny ZUŠ v Městském kulturním středisku Javorník, Nádražní 160 (účetní hodnota 91 360 Kč) uzavřený dne 23. 9. 2024 mezi městem Javorník (přebírající) a Základní uměleckou školou Javorník (předávající); účetní doklad č. 300061 ze dne 23. 9. 2024 (zařazení do majetku);

majetkový doklad - technické zhodnocení stavby: Kulturní dům čp. 160 + přístavba knihovna (in. č. 1001480) ze dne 23. 9. 2024

- Hlavní kniha: účetnictví (za SU a AU) za období 12/2024
- Hlavní kniha: účetnictví za (SU a AU) za období 8/2024
- Inventurní soupis majetku a závazků: k 31. 12. 2024; Plán inventur na rok 2024 včetně přílohy - Věcný harmonogram inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2024 schválený radou města dne 26. 8. 2024, s účinností od 14. 10. 2024; Podpisový vzor členů inventarizačních komisí, kteří se zúčastnili školení inventarizace v r. 2024 ze dne 20. 11. 2024; Zápisy o výsledku inventarizace a rekapitulace inventarizovaného majetku DIK č. 1 ze dne 7. 2. 2025, DIK č. 2 ze dne 7. 2. 2025, DIK č. 3 ze dne 7. 2. 2025, DIK č. 4 ze dne 7. 2. 2025 a DIK č. 5 ze dne 31. 1. 2024 (fyzická inventura); Inventurní soupisy k dokladové inventuře č. 6/43, 6/44, 6/45, 6/46, 6/47, 6/48, 6/49, 6/50, 6/51, 6/52, 6/53, 6/54, 6/59, 6/61, 6/62, 6/63, 6/64, 6/65, 6/66, 6/68, 6/69, 6/70 a 6/78 Zápisy o provedení inventarizace ke dni 31. 12. 2023 dílčí inventarizační komise č. 6 (6/1 - 6/42, dokladová inventura); Inventarizační zpráva o provedené řádné roční inventarizace majetku a závazků města k 31. 12. 2024 ze dne 7. 2. 2025 včetně Přílohy č. 1 - Seznam inventurních soupisů za DIK 1 - 5 a Přílohy č. 2 - Seznam inventurních soupisů za DIK č. 6
- Kniha došlých faktur 2024 - Inventurní soupis závazků k 31. 8. 2024 - ověření zůstatku účtu SU 321 k 31. 8. 2024
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 8/2024
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 9 - 12/2024
- Pokladní kniha (deník): pokladna (SU 261 AU 00010 - hlavní pokladna) - doložena výčetka platidel k 31. 12. 2024, (SU 261 AU 00013 - matrika), pokladní doklad č. POK130094 ze dne 23. 12. 2024 - odvod hotovosti do banky
- Pokladní kniha (deník): města (POK10 - hlavní 2024 a POK13 - matrika) sestavené k 31. 8. 2024 - ověření zůstatku účtu SU 261 dle Rozvahy
- Rozvaha: sestavená k 12/2024
- Rozvaha: sestavená k 8/2024
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka města za rok 2023 schválena zastupitelstvem města dne 12. 6. 2024, Protokol o schválení účetní závěrky města za rok 2023 odeslán do CSÚIS dne 13. 6. 2024
- Účetnictví ostatní: Přehled účetních odpisových údajů vybraného evidovaného majetku dle účtu oprávek: SU 013 (Software); SU 019 (Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek); SU 021 (Stavby) a SU 022 (Samostatné hmotné movité věci) za období 1 - 12/2024
- Účetnictví ostatní: Příloha sestavená za období 12/2024
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 8/2024
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 12/2024
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 8/2024
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 12/2024

zřizované organizace

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Rada Města Javorník dne 21. 2. 2024 projednala a schválila odpisové plány příspěvkových organizací města Javorník na rok 2024 (Mateřská škola Javorník, Polská 488; Mateřská škola Javorník, Míru 356; Základní škola Javorník, okres Jeseník, Školní 72;

Základní umělecká škola Javorník, Puškinova 57; Městské kulturní středisko Javorník, Nádražní 160) dle důvodové zprávy

- Rada Města Javorník dne 4. 3. 2024 projednala a schválila účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2023 a schválila výsledky hospodaření za účetní období roku 2023, dle důvodové zprávy (Mateřská škola Javorník, Polská 488; Mateřská škola Javorník, Míru 356; Základní škola Javorník, okres Jeseník, Školní 72; Základní umělecká škola Javorník, Puškinova 57; Městské kulturní středisko Javorník, Nádražní 160) a současně schválila kladné výsledky hospodaření jednotlivých příspěvkových organizací za rok 2023 s převodem zisku do rezervních fondů
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené dle zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), v platném znění a zákona č. 255/2015 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění a v souladu s vnitřní směrnicí Města Javorník č. 4/2015 Systém finanční kontroly města Javorník a jím zřizovaných příspěvkových organizací, kontrolovaný subjekt - Základní umělecká škola Javorník, Puškinova 57, 790 70 Javorník ze dne 23. 8. 2024; Oznámení o zahájení veřejnosprávní kontroly ze dne 23. 5. 2024; Pověření č. 3/2024 ze dne 23. 5. 2024
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené dle zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), v platném znění a zákona č. 255/2015 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění a v souladu s vnitřní směrnicí Města Javorník č. 4/2015 Systém finanční kontroly města Javorník a jím zřizovaných příspěvkových organizací, kontrolovaný subjekt - Mateřská škola Javorník, Polská 488, 790 70 Javorník, IČ 70986231, ze dne 20. 8. 2024; Oznámení o zahájení veřejnosprávní kontroly ze dne 23. 5. 2024; Pověření č. 2/2024 ze dne 23. 5. 2024

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva: uzavřená s obdarovaným Zdravotní klaun o. p. s. IČ: 26547953 dne 27. 3. 2024 (město dárce) na finanční dar ve výši 1 000 Kč na provoz Zdravotního klauna, uzavření darovací smlouvy schválila rada města dne 21. 2. 2024, výdaj zohledněn ve schváleném rozpočtu města na rok 2024 (§ 4349, pol. 5222), převod finančních prostředků - bankovní výpis č. 59 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 15. 4. 2024 a zaúčtován účetním dokladem č. 40271 ze dne 15. 4. 2024
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva č. 1/2024/ČOV o poskytnutí investiční dotace z rozpočtu města Javorník ve výši 50 000 Kč uzavřená dne 2. 4. 2024 s příjemcem - Ing. V. T. fyzickou osobou, (město poskytovatel) na vybudování domácí čistírny odpadních vod; Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu města Javorník podaná dne 4. 3. 2024, poskytnutí dotace schválila rada města dne 18. 3. 2024, výdaj na dotaci zohledněn ve schváleném rozpočtu města na rok 2024 (§ 3619 pol. 6371); Bankovní výpis č. 53 Komerční banky ze dne 2. 4. 2024 včetně účetního dokladu č. 10433 ze dne 2. 4. 2024; vyúčtování dotace poskytnuté dotace z Programu pro poskytování investičních dotací na vybudování domovních ČOV ze dne 6. 3. 2024
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Program pro poskytování neinvestičních dotací z rozpočtu města Javorník v roce 2024, zveřejněný na internetových stránkách města dne 14. 12. 2023 - 31. 12. 2025; finanční rámec pro Program pro poskytování neinvestičních dotací z rozpočtu města Javorník v roce 2024; Usnesení 8. zasedání zastupitelstva města dne 13. 12. 2023, bod 7
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu města Javorník ze dne 8. 1. 2024 (doručeno městu dne 10. 1. 2024);

- Smlouva o poskytnutí dotace č. 22/2024 ve výši 15 000 Kč uzavřená dne 22. 3. 2024 s Domovem pro seniory Javorník, p. o. IČ: 75004101 (město poskytovatel) na částečnou úhradu nákladů na akce pro seniory za účasti rodinných příslušníků a veřejnosti, poskytnutí dotace schválila rada města dne 21. 2. 2024, výdaj na dotaci upraven rozpisem rozpočtu na rok 2024 (§ 4349 pol. 5339), převod dotace - bankovní výpis č. 50 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 28. 3. 2024 a zaúčtován účetním dokladem č. 40235 ze dne 28. 3. 2024; Účetní doklad č. 900125 ze dne 31. 12. 2024 - Dohad nevyúčtovaných dotací roku 2024; Vyúčtování dotace poskytnuté z rozpočtu města Javorník ze dne 6. 1. 2025 (podací razítko města ze dne 8. 1. 2025)
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Pravidla pro poskytování neinvestičních dotací z rozpočtu města Javorník v roce 2025, zveřejněný na internetových stránkách města dne 5. 12. 2024 - 31. 12. 2027 schválena usnesením č. 12/7 na zasedání zastupitelstva města dne 4. 12. 2024
 - Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 29. 5. 2024 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 35 000 Kč. Finanční prostředky jsou určeny pro Městské kulturní středisko Javorník na akci "S muzikou boříme hranice"; příjem dotace ze dne 27. 5. 2024 - bankovní výpis č. 82 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. zaúčtován účetním dokladem č. 40378 ze dne 27. 5. 2024 (příjem + 35 000 Kč, pol. 4122, UZ 581; SU 375); převod dotace - ze dne 30. 5. 2024 - bankovní výpis č. 84 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. zaúčtován účetním dokladem č. 40380 ze dne 30. 5. 2024 (výdaj + 35 000 Kč, § 3392, pol. 5336, UZ 581, ORJ 1)
 - Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace (2024/02001/OKH/DSM) ve výši 156 000 Kč na opravu cisternové automobilové stříkačky, uzavřená dne 30. 5. 2024 mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a městem Javorník (příjemce); přijetí dotace a uzavření smlouvy schválila rada města č. 42 ze dne 6. 5. 2024; Rozpočtové opatření Olomouckého kraje na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 156 000 Kč (ÚZ 00415, pol. 4122) na částečnou úhradu výdajů na pořízení, technické zhodnocení a opravu požární techniky, nákup věcného vybavení a zajištění akceschopnosti jednotky sboru dobrovolných hasičů Javorník dle účelu uvedeného v čl. II odst. 1 uvedené smlouvy; bankovní výpis České národní banky č. 20 ze dne 18. 6. 2024 včetně účetního dokladu č. 104518 ze dne 18. 6. 2024 (přijetí dotace na účet města); Objednávka č. 6/2/2024 ze dne 17. 6. 2024 na opravu převodovky vozidla CAS TATRA 815; výdaj na opravu převodovky rozpočtován ve schváleném rozpočtu města na rok 2024 (oddíl 55 - požární ochrana); přijetí (pol. 4122) a použití (§ 5512 pol. 5171) dotace ve výši 156 000 Kč zapojena do rozpočtu města rozpočtovým opatřením č. 5/2024, které schválila rada města č. 46 ze dne 24. 6. 2024 a které bylo zveřejněno na elektronické úřední desce města dne 24. 6. 2024; změna rozpisu rozpočtu č. 5/2024 ze dne 23. 7. 2024; Faktura došlá od spol. ASMONT s.r.o. ze dne 18. 7. 2024 včetně zaúčtování KDF 2400963 421 455 Kč (účetní doklad č. 000660941 ze dne 18. 7. 2024); bankovní výpis Komerční banky č. 110 ze dne 23. 7. 2024 včetně účetního dokladu č. 000011049 ze dne 23. 7. 2024 (úhrada faktury došlé KDF 2400963); Závěrečná zpráva dotačního programu ze dne 2. 8. 2024 včetně Přílohy č. 1 - Finanční vyúčtování dotace na akci ze dne 2. 8. 2024, odeslané Datovou schránkou města poskytovateli dne 2. 8. 2024; Účetní doklad č. 900117 ze dne 31. 12. 2024 (vyúčtování dotace 672).
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřená dne 13. 12. 2024 mezi městem Javorník (prodávající) a obcí Kobylá nad Vidnavkou (kupující) na prodej vozidla: LIAZ 101.860 (cisternová automobilová stříkačka) za cenu 250 000 Kč; usnesení zastupitelstva města č. 12/12/3 ze dne 4. 12. 2024; bankovní výpis Komerční banky č. 258 ze dne 17. 12. 2024 včetně účetního dokladu č. 1788 (UCT02605) ze dne 17. 12. 2024 (přijetí kupní ceny na účet města); Evidenční karta

- majetku: Spec. požární vozidlo CAS K25 Liaz 101,860, SPZ JE 12-53- (2018), in. číslo 1003293, datum vyřazení 17. 12. 2024; Protokol o vyřazení majetku číslo V-2/2024/2 ze dne 17. 12. 2024; účetní doklad č. 300070 ze dne 17. 12. 2024 (vyřazení majetku); oprava účtování - účetní doklad č. 300071 ze dne 17. 12. 2024
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva o bezúplatném převodu majetku uzavřená dne 3. 6. 2024 mezi ČR - Hasičským záchranným sborem Olomouckého kraje (předávající) a městem Javorník (přejímající), předmětem smlouvy je mj. bezplatné předání Automobilu speciálního požárního CAS Tatra 815, uzavření smlouvy schválila rada města č. 44 ze dne 27. 5. 2024; Protokol o zařazení majetku č. Z/1/2024/2 ze dne 3. 6. 2024; Evidenční karta majetku (inventurní číslo 1004741) Speciální požární automobil CAS TATRA 815, datum zařazení: 3. 6. 2024; účetní doklad č. 000300038 ze dne 3. 6. 2024 (zařazení Automobilu speciálního požárního CAS Tatra 815 do majetku města, SU 022)
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva s výhradou zpětné koupě č. 3/2024/7 (parc. č. 3506/28 o výměře 932 m² v k. ú. Javorník-ves) uzavřená dne 26. 3. 2024 mezi městem Javorník (prodávající) a manželi E. S. a J. S. (kupující); Záměr prodat pozemky v lokalitě Z1 v Javorníku určené pro výstavbu nových rodinných domů, a to pozemky v k. ú. Javorník-ves zveřejněn od 21. 7. 2023 do 7. 8. 2023; usnesení zastupitelstva města č. 9/9.1 ze dne 13. 3. 2024; bankovní výpis Komerční banky č. 55 ze dne 15. 3. 2024 včetně účetního dokladu 408 ze dne 15. 3. 2024 (přijetí kupní ceny na účet města); účetní doklad č. 510749 ze dne 19. 3. 2024 (předpis pohledávky); Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-701/2024-811 ze dne 23. 4. 2024 (právní účinky vkladu k 28. 3. 2024); účetní doklad č. 300015 ze dne 26. 3. 2024 (vyřazení pozemku z majetku města, SU 031)
 - Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IZ-12-8003179/VB/1: Javorník-Míru, p. č. 242, přeložka NNv, IZ-12-8003179/VB/1 uzavřena mezi Městem Javorník (povinný) a společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín, zastoupena na základě plné moci společností ENERGOROZVODY s. r. o. Praha, IČ: 25368745 (oprávněný) dne 25. 10. 2024; schváleno usnesením Rady města dne 23. 10. 2024, č. 14; Povinný touto smlouvou zřizuje na dotčeném pozemku p. č. 242 - ostatní plocha v k. ú. Javorník ve prospěch oprávněné věcné břemeno spočívající umístit, provozovat, opravovat a udržovat Zařízení distribuční soustavy - nadzemního izolovaného vedení NN a 1 ks železobetonového sloupu (doba neurčitá, jednorázová úhrada 2 000 Kč + DPH); Informace o vyznačení plomby ze dne 14. 11. 2024; Faktura vydaná městem č. KOF 2400761 vystavena dne 25. 11. 2024 - náhrada za zřízení věcného břemene dle smlouvy č. IZ-12-8003179/VB/1, celková výše 2 420 Kč (z toho DPH 420 Kč) včetně účetního dokladu č. 2400761 (předpis náhrady) ze dne 25. 11. 2024; bankovní výpis KB, a. s. ze dne 27. 12. 2024 včetně účetního dokladu č. 1775 ze dne 27. 12. 2024, úhrada za zřízení věcného břemene + 2 420 Kč § 3639, pol. 2119; účetní doklad č. 300066 ze dne 19. 11. 2024 (přeúčtování na účet zatížených věcným břemenem)
 - Smlouvy o výpůjčce: Smlouva o půjčce (zápůjčka) uzavřená dne 18. 3. 2024 mezi městem Javorník (věřitel) a T. G. (dlužník) ve výši 10 000 Kč; Usnesení č. 9 Rady města 38, konané dne 18. 3. 2024 (schválení půjčky); Výdajový pokladní doklad č. 100105 ze dne 25. 3. 2024 (poskytnutí půjčky 10 000 Kč); Opravný účetní doklad č. 920023 ze dne 25. 3. 2024, výdaj 10 000, § 4349, pol. 5660, součástí rozpočtového opatření č. 2/2024 schváleno Radou města dne 18. 3. 2024, uveřejněno dne 31. 3. 2024 na internetových stránkách města; příjmový pokladní doklad obce č. 1002202 ze dne 7. 10. 2024 (poslední splátka půjčky)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: č. 33 ze dne 8. 1. 2024 - č. 50. ze dne 26. 8. 2024 - podpůrný materiál k přezkoumání hospodaření
- Zápis č. 10 ze zasedání finančního výboru ze dne 11. 3. 2024, č. 11 ze dne 10. 6. 2024, č. 12 ze dne 9. 9. 2024
- Usnesení č. 10 - 13 Finančního výboru ze dne 11. 3. 2024, 10. 6. 2024, 9. 9. 2024 a 2. 12. 2024
- Zápisy z 5. jednání kontrolního výboru konaného dne 22. 5. 2024 a zápis o kontrole kontrolního výboru ze dne 18. 9. 2024
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: konané dne 11. 9. 2024 a 4. 12. 2024 - podpůrný materiál k přezkumu
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: konaných dne 13. 3. 2024, 12. 6. 2024 - podpůrný materiál k přezkoumání hospodaření
- Zápis č. 5 ze zasedání kontrolního výboru konaného dne 25. 5. 2024

fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Vnitřní směrnice č. 1/2024 "Statut sociálního fondu" schválený Radou města dne 21. 2. 2024, s účinností od 1. 2. 2024; Schválení RM na základě zmocnění daného Zastupitelstvem města dne 13. 12. 2023;
- bankovní výpis č. 43 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 19. 3. 2024 včetně účetního dokladu č. 40166 ze dne 19. 3. 2024 (tvorba ve výši 880 000 Kč dle schváleného rozpočtu města na rok 2024, § 6330, pol. 5342); Účetní doklady č. 50091 - 50102 za období 12/2024 (čerpání a tvorba sociálního fondu)

ostatní

- Akce: "Výměna bazénové folie - bazén ZŠ Javorník": Zadávací podmínky: výzva k podání nabídky ze dne 27. 3. 2024, provedeno poptávkové řízení u 4 dodavatelů (odesláno 2. 4. 2024); Prezenční listina z otevírání a hodnocení nabídek ze dne 17. 4. 2024; Zpráva z otevírání a hodnocení nabídek a uzavření smlouvy o dílo s dodavatelem s ekonomicky nejvýhodnější cenovou nabídkou projednáno Radou města Javorník dne 22. 4. 2024; Oznámení o vyhodnocení nabídek odesláno 23. 4. 2024;

Smlouva o dílo ve výši 1 118 333 Kč bez DPH uzavřena se společností GHC Invest, s.r.o. a. s. dne 30. 4. 2024 (na profilu zadavatele smlouva uveřejněna 30. 4. 2024); Dodatek č. 1 na vícepráce (v částce 611 157 Kč bez DPH) uzavřen dne 19. 8. 2024 (na profilu zadavatele dodatek uveřejněn 20. 8. 2024); postup zadávání poptávkové řízení je v souladu s Vnitřní směrnicí č. 5/2016 - Zadávání veřejných zakázek města Javorník s účinností od 1. 1. 2017;

Smlouva o poskytnutí dotace č. 2024/03840/OSKPP/DSM ze dne 29. 5. 2023 ve výši 655 100 Kč z Olomouckého kraje; Rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 16. 9. 2024 (pol. 4222, ÚZ 00 605); příjem dotace - bankovní výpis č. 37 k účtu vedenému u ČNB ze dne 17. 9. 2024 a zaúčtován účetním dokladem č. 910025 ze dne 17. 9. 2024; Navedení výdajů do rozpočtu města (§ 3412, pol. 6121) - úpravou rozpisu rozpočtu ze dne 15. 6. 2024; předpis ve výši celkové částky (2 092 682,90 Kč) zaúčtován dne 19. 8. 2024; úhrada dodavatelské faktury - bankovní výpis č. 141 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 12. 9. 2024 zaúčtován dokladem č. 302708 ze dne 12. 9. 2024; Navedení příjmů a výdajů do rozpočtu města (§ 4312, pol. 6121) - rozpočtovým opatřením č. 8/2024 a úpravou rozpisu rozpočtu 7/24 ze dne 23. 9. 2024,

schváleným na jednání rady města dne 23. 9. 2024 a zveřejněným na úřední desce města dne 23. 9. 2024;

Předávací protokol ze dne 6. 9. 2024; účetní doklad č. 300058 ze dne 23. 9. 2024 - zařazení do majetku města; Protokol o zařazení majetku číslo Z/06/10/2024 ze dne 23. 9. 2024, Evidenční karta majetku č. 1001355; Konečná uhrazená cena uveřejněna na profilu zadavatele dne 11. 9. 2024

Závěrečná zpráva včetně Přílohy č. 1 - Finančního vyúčtování dotace na akci ze dne 23. 10. 2024, odeslaná datovou schránkou obce poskytovateli dne 29. 10. 2024; průúčtování dohodné položky investiční dotace dokladem č. 900062 dne 23. 9. 2024

Dle informací poskytnutých starostkou města Javorník územní celek v kontrolovaném období:

- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právníckých osob, nezastavil movité a nemovité věci ve prospěch třetích osob.

Mgr. Irena Karešová, starostka města Javorník, prohlašuje, že poskytla pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření města Javorník za rok 2024 vykonali:

Bc. Alena Moravcová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Pavlína Vejrostová

.....
kontrolor

Bc. Marie Jakubcová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 2. 4. 2025

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním 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. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Javorník byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostkou města dne 2. 4. 2025.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Javorník obdržela a s jeho obsahem byla seznámena starostka města dne 2. 4. 2025.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro město Javorník

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly