

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/62177/2021/OK/7540

Č.j.: KUOK 3237/2022

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 6

Počet stran: 12

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření města Javorník za rok 2021

IČ 00302708

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 6. 10. 2021 - 7. 10. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 18. 5. 2022 - 19. 5. 2022.

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 přezkoumávání 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 2021 dne 20. 9. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 19. 5. 2022.

Místo provedení přezkoumání: Městský úřad Javorník

Přezkoumané období: 1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 18. 5. 2022 - 19. 5. 2022 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Iveta Bejdáková

kontrolor: Bc. Daniela Machalová

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: Jiří Jura - starosta
Ing. Marie Fomiczewová - finanční referent
Radmila Šálková - vedoucí finančního odboru

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

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření města Javorník za rok 2021

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

2. 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.

3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2021 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,42 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,73 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	4,46 %

4. 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. 2021 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 přezkoumání hospodaření za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření města Javorník za rok 2021

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření města Javorník za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření města Javorník za rok 2021 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: města na rok 2021 zveřejněn na internetových stránkách města a na úřední desce města od 4. 2. 2021 do 25. 2. 2021
- Pravidla rozpočtového provizoria: města na rok 2021 schválena zastupitelstvem města dne 9. 12. 2020 usnesením č. 12/3 a zveřejněna na elektronické úřední desce města od 10. 12. 2020 do 31. 12. 2021
- Pravidla rozpočtového provizoria: města na rok 2022 schválena zastupitelstvem města dne 1. 12. 2021 usnesením č. 17/4 a zveřejněna na elektronické úřední desce města od 2. 12. 2021 do 31. 3. 2022
- Rozpočtová opatření: Zastupitelstvo města Javorník na 13. zasedání dne 24. 2. 2020 stanovilo radě města pravomoci k provádění rozpočtových opatření; Rada města Javorník dne 1. 3. 2021 schválila pravidla pro provádění změn rozpisu rozpočtu v roce 2021
- Schválený rozpočet: města na rok 2021 zastupitelstvem města dne 24. 2. 2021, zveřejněn na internetových stránkách města od 25. 2. 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu: města na roky 2022 - 2024 byl schválen zastupitelstvem města dne 15. 9. 2021 usnesením číslo 16/5 a zveřejněn na elektronické úřední desce města dne 21. 9. 2021; návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce města od 30. 8. 2021 do 21. 9. 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu: města na roky 2021 - 2023 byl schválen zastupitelstvem města dne 7. 10. 2020 usnesením číslo 11/5 a) a zveřejněn na elektronické úřední desce města dne 16. 10. 2020; návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce města od 21. 9. 2020 do 8. 10. 2020
- Závěrečný účet: města za rok 2020 schválený zastupitelstvem města dne 16. 6. 2021 bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách města od 18. 6. 2021; návrh závěrečného účtu za rok 2020 zveřejněný na úřední desce města a na internetových stránkách města od 31. 5. 2021 do 30. 6. 2021

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: kontrola zůstatků základních běžných účtů města ke dni 31. 8. 2021
- Bankovní výpisy: kontrola zůstatků jiných běžných účtů města ke dni 31. 8. 2021
- Bankovní výpisy: kontrola zůstatků úvěrových účtů města Javorník k 31. 8. 2021
- Bankovní výpisy: kontrola zůstatků běžných účtů fondů města (Sociální fond a Fond rozvoje bydlení) ke dni 31. 8. 2021
- Bankovní výpisy: kontrola zůstatků základních běžných účtů města ke dni 31. 12. 2021
- Bankovní výpisy: kontrola zůstatků úvěrových účtů města Javorník k 31. 12. 2021
- Bankovní výpisy: kontrola zůstatků jiných běžných účtů města ke dni 31. 12. 2021

- Bankovní výpisy: kontrola zůstatků běžných účtů fondů města (Sociální fond a Fond rozvoje bydlení) ke dni 31. 12. 2021
- Hlavní kniha: účetnictví - aktuální stav za SU, AU s textem za období 8/2021
- Hlavní kniha: účetnictví - aktuální stav za SU, AU s textem za období 12/2021
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2021 ze dne 11. 10. 2021 platný od 11. 10. 2021 včetně přílohy - Věcný harmonogram inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2021, Podpisový vzor členů inventarizačních komisí k provedení inventarizace majetku a závazků města Javorník ze dne 24. 11. 2021, Inventarizační zpráva o provedení řádné roční inventarizace majetku a závazků města k 31. 12. 2021 ze dne 11. 2. 2022 včetně přílohy č. 1 a přílohy č. 2 - seznam inventurních soupisů, inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2021 - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu (dle přílohy č. 1 a č. 2) byly porovnány s účetním stavem vykázaným v hlavní knize účetnictví a rozvaze sestavené k 31. 12. 2021
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2021, ve sledovaném období územní celek přijal 1 629 faktur v celkovém objemu 38 643 312,29 Kč, číslo dokladu KDF2100001 - KDF2101629
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2021, ve sledovaném období územní celek vystavil 751 faktur v celkovém objemu 5 601 994,47 Kč, číslo dokladu KOF2100001 - KOF2100751
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy uvolněných a neuvolněných členů zastupitelstva města za období 1 - 9/2021
- Pokladní doklady: č. POK1001800 - č. POK1001945 za období 12/2021
- Pokladní doklady: č. POK1001265 - č. POK1001391 za období 8/2021
- Pokladní kniha (deník): za období 1. 8. 2021 - 31. 8. 2021
- Pokladní kniha (deník): za období 1. 12. 2021 - 31. 12. 2021
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2021
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2021
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2021
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2021
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka města za rok 2020 schválena zastupitelstvem města dne 16. 6. 2021, Protokol o schválení účetní závěrky města za rok 2020 odeslán do CSÚIS dne 14. 7. 2021
- Účetnictví ostatní: Opis účetních dat za období roku 2021: účtu 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery a účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2021

zřizované organizace

- Rada města Javorník dne 1. 3. 2021 projednala účetní závěrky příspěvkových organizací města Javorník, schválila účetní závěrku a výsledek hospodaření za účetní období roku 2020 příspěvkové organizaci:
 - 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
- 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 zřízených příspěvkových organizací, ze dne 30. 12. 2021, kontrolovaný subjekt - Městské kulturní středisko Javorník, Nádražní 160, 790 70 Javorník, IČ 64095541
- 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 zřízených příspěvkových organizací, ze dne 29. 12. 2021, kontrolovaný subjekt - Základní škola Javorník, okres Jeseník, Školní 72, 790 70 Javorník, IČ 63696517
- 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 zřízených příspěvkových organizací, ze dne 29. 12. 2021, kontrolovaný subjekt - Mateřská škola Javorník, Polská 488, 790 70 Javorník, IČ 70986231
- 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 zřízených příspěvkových organizací, ze dne 30. 12. 2021, kontrolovaný subjekt - Mateřská škola Javorník, Míru 356, 790 70 Javorník, IČ 70986258
- 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 zřízených příspěvkových organizací, ze dne 29. 12. 2021, kontrolovaný subjekt - Základní umělecká škola Javorník, Puškinova 57, 790 70 Javorník, IČ 62353322

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva: uzavřená s obdarovaným Regionální centrum Hnutí Brontosaurus Jeseníky, Jeseník, IČ: 68911904 dne 30. 9. 2021 (město dárce) na finanční dar ve výši 10 000 Kč na vydání publikace Zmizelé Jesenicko III., uzavření darovací smlouvy schválila rada města dne 29. 9. 2021, výdaj zohledněn ve schváleném rozpočtu města na rok 2021, převod finančních prostředků dne 4. 10. 2021 - bankovní výpis č. 137 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 4. 10. 2021 a zaúčtován účetním dokladem č. 40397 ze dne 4. 10. 2021, opravný účetní doklad č. 900141 ze dne 1. 12. 2021 - zaúčtování daru do nákladů města
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Program pro poskytování neinvestičních dotací z rozpočtu města Javorník v roce 2021 - schválen Radou města

Javorník dne 4. 11. 2020 a zveřejněn na elektronické úřední desce města Javorník od 9. 11. 2020 s datem sejmnutí dne 31. 12. 2022

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 16/2021 ve výši 250 000 Kč uzavřená dne 12. 4. 2021 s příjemcem Dynamo Javorník, z. s., IČ: 43961312 (město poskytovatel) na částečnou úhradu nákladů na celoroční sportovní činnost ve výši 150 000 Kč, zbývající část přiznané dotace zůstane na účtu poskytovatele, a pokud příjemce nejpozději do 31. 7. 2021 písemně nepožádá poskytovatele o její vyplacení, poskytovatel již tuto část dotace nevyplatí a použije ji na pořízení projektové dokumentace na vybudování zázemí na fotbalovém hřišti Dynama Javorník, z. s.; Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu města Javorník v rámci Programu pro poskytování neinvestičních dotací z rozpočtu města Javorník v roce 2021 podaná dne 17. 12. 2020 příjemcem Dynamo Javorník, z. s. včetně příloh; poskytnutí dotace schválilo zastupitelstvo města dne 24. 2. 2021, výdaj na dotaci zohledněn ve schváleném rozpočtu města na rok 2021 (§ 3419 pol. 5222), po schválení smlouva zveřejněna na elektronické úřední desce města od 12. 4. 2021 s datem sejmnutí dne 31. 12. 2024; převod dotace ve výši 150 000 Kč dne 12. 4. 2021 - bankovní výpis č. 48 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 12. 4. 2021 a zaúčtován účetním dokladem č. 40146 ze dne 12. 4. 2021, dle podmínek uzavřené smlouvy bude zbývající část dotace ve výši 100 000 Kč poskytovatelem použita na pořízení projektové dokumentace na vybudování zázemí na fotbalovém hřišti Dynama Javorník, z. s.;
- Vyúčtování dotace poskytnuté z rozpočtu města Javorník ze dne 10. 1. 2022;
- Záznam č. 1/2022 o provedení veřejnosprávní kontroly vyúčtování dotací poskytnutých z rozpočtu města v roce 2021 na základě veřejnosprávních smluv ze dne 25. 4. 2022 - vyúčtování předložené příjemcem na základě VS č. 16/2021 je úplné a dostatečně dokumentuje účely uvedené ve smlouvě;
- účetní doklad č. 900043 ze dne 30. 4. 2022 - vyúčtování dotace poskytnuté v roce 2021
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2021/02210/OKH/DSM uzavřená dne 25. 5. 2021 s Olomouckým krajem (město příjemce) ve výši 51 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na pořízení, technické zhodnocení, opravu požární techniky, nákup věcného vybavení a zajištění akceschopnosti jednotky sboru dobrovolných hasičů Javorník; příjemce je oprávněn dotaci použít pouze na pořízení zásahových přileb a integrovaných svítilen; použití dotace do 30. 11. 2021 a vyúčtování dotace včetně závěrečné zprávy do 13. 12. 2021; přijetí dotace a uzavření smlouvy schválila rada města dne 24. 5. 2021 usnesením č. 3; Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 10. 6. 2021 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 51 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na pořízení, technické zhodnocení a opravu požární techniky, nákup věcného vybavení a zajištění akceschopnosti JSDH Javorník (ÚZ 00 415); příjem dotace dne 10. 6. 2021 - bankovní výpis č. 77 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 10. 6. 2021 a zaúčtován účetním dokladem č. 40228 ze dne 10. 6. 2021; Rozpočtové opatření č. 7/2021 schválené radou města dne 24. 5. 2021 a zveřejněné na internetových stránkách města dne 9. 6. 2021, v rámci kterého je provedena změna rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací od Olomouckého kraje na vybavení JSDH Javorník (pol. 4122) a výdaje na nákup zásahových přileb a integrovaných svítilen (§ 5512 pol. 5137); účetní doklad č. 660676 ze dne 11. 6. 2021 - zaúčtování předpisu faktury ve výši 129 204 Kč; faktura za nákup zásahových přileb a integrovaných svítilen uhrazena dne 15. 6. 2021 - bankovní výpis č. 91 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 15. 6. 2021 a zaúčtována účetním dokladem č. 10786 ze dne 15. 6. 2021; zařazení přileb a integrovaných svítilen do majetku města - účetní doklad č. 300051 ze dne 15. 6. 2021, majetkový doklad - evidenční číslo MAJ00043;

- Vyúčtování dotace a závěrečná zpráva o použití dotace - číslo smlouvy 2021/02210/OKH/DSM ze dne 13. 7. 2021 (KÚOK doručeno datovou schránkou dne 14. 7. 2021), vyúčtování dotace - účetní doklad č. 900068 ze dne 1. 9. 2021
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu pozemku č. 3/2021/7 uzavřená mezi městem Javorník (pronajímatel) a TUMVIA s. r. o., Bělá pod Pradědem, IČ: 04973984 (nájemce) dne 26. 5. 2021 na pronájem části pozemku parc. č. 205/1 o výměře 3 775 m² v k. ú. Javorník k dočasnému užívání za účelem uskladnění materiálu na dobu neurčitou, záměr města pronajmout pozemek byl zveřejněn na pevné i elektronické úřední desce města v době od 13. 4. 2021 do 4. 5. 2021, uzavření nájemní smlouvy schválila rada města dne 10. 5. 2021 usnesením č. 86, předpis pohledávky - účetní doklad č. 512292 ze dne 28. 5. 2021, úhrada nájmu za rok 2021 ve výši 1 542 Kč - bankovní výpis č. 107 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 26. 5. 2021 a zaúčtována účetním dokladem č. 655 ze dne 26. 5. 2021
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu nebytového prostoru č. 235 24 uzavřená s občanem města (město pronajímatel) dne 28. 7. 2021 na pronájem části nebytového prostoru v domě č. p. 355 o celkové výměře 50,94 m², který je součástí pozemku parc. č. 35 v k. ú. Javorník, za účelem poskytování zdravotnických služeb v oboru zubního lékařství a sociální zařízení, součástí pronájmu ordinace je i materiální vybavení majetku města Javorník; záměr města pronajmout nebytové prostory byl zveřejněn na pevné i elektronické úřední desce města v době od 18. 12. 2020 do 5. 1. 2021, uzavření nájemní smlouvy schválila rada města dne 26. 4. 2021 usnesením č. 84, úhrada nájmu: za měsíc 8/2021 dne 25. 8. 2021 - bankovní výpis č. 173 k účtu vedenému u Komerční banky a. s., ze dne 25. 8. 2021, účetní doklad č. 1088 ze dne 25. 8. 2021, za měsíc 9/2021 dne 27. 9. 2021 - bankovní výpis č. 196 k účtu vedenému u Komerční banky a. s., ze dne 27. 9. 2021, účetní doklad č. 1191 ze dne 27. 9. 2021
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva s výhradou zpětné koupě č. 5/2021/7 uzavřená s 2 občany města (město prodávající) dne 17. 6. 2021 na prodej nově vzniklého pozemku parc. č. 3506/16 o výměře 946 m² (orná půda) v k. ú. Javorník-ves včetně schvalovací doložky dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích; záměr města Javorník prodat uvedený pozemek byl zveřejněn na úřední desce města od 3. 5. 2021 do 28. 5. 2021, uzavření kupní smlouvy bylo schváleno usnesením Zastupitelstva města Javorník č. 15 ze dne 16. 6. 2021, právní účinky zápisu v katastru nemovitostí ke dni 17. 6. 2021; předpis pohledávky - účetní doklad č. 512788 ze dne 17. 6. 2021, úhrada kupní ceny ve výši 343 398 Kč dne 16. 6. 2021 - bankovní výpis č. 122 k účtu vedenému u Komerční banky a. s. ze dne 16. 6. 2021 a zaúčtována účetním dokladem č. 713 ze dne 16. 6. 2021, vyřazení pozemku z majetkové evidence města - účetní doklad č. 53 ze dne 17. 6. 2021
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru reg. č. 99006934706 uzavřená dne 27. 9. 2013 s Komerční bankou, a. s., výše úvěru 10 000 000 Kč na financování akcí - zateplení ZŠ, výtah a parkovací plocha u zdravotního střediska, multifunkční hřiště nebo i jiné investiční záměry města Javorník, Dodatek ke smlouvě o úvěru reg. č. 99006934706 uzavřený dne 15. 12. 2015; poslední splátka úvěru dne 31. 8. 2023; Výpis elektronický z úvěrového účtu města vedený u Komerční banky, a. s. č. 3 za období 1. 7. 2021 - 30. 9. 2021;
- Opis účetních dat účtu 451.0201 - Dlouhodobé úvěry - kontrola pravidelných měsíčních splátek jistiny za období 1 - 12/2021
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 17008927/17 ve výši 3 000 000 Kč uzavřená dne 15. 11. 2017 mezi městem Javorník (příjemce úvěru) a poskytovatelem úvěru SG Equipment Finance Czech Republik s.r.o.; předmětem smlouvy je financování koupě "Podvozku MAN TGM 13.250 4x4 BL s pevnou nástavbou zn. CHARVÁT vč. sypače vozovek BUCHER ONE OH3500 a sněhové radlice

BUCHER LC 30"; sestava Tisk účetních dokladů za rok 2021 ze dne 6. 10. 2021 vztahující se ke splátkám úvěru (účet 451 0203);

- Opis účetních dat účtu 451.0203 - Dlouhodobé úvěry - kontrola pravidelných čtvrtletních splátek jistiny za období 1 - 12/2021
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru reg. č. 99001912096 uzavřená dne 30. 9. 2011 s Komerční bankou a. s., ve výši 7 000 000 Kč na rekonstrukci čistírny odpadních vod Javorník, Dodatek ke smlouvě o úvěru reg. č. 99001912096 ze dne 30. 11. 2012; poslední splátka úvěru dne 25. 9. 2021 - Výpis elektronický z úvěrového účtu města vedený u Komerční banky, a. s. č. 3 za období 1. 7. 2021 - 30. 9. 2021, úvěr splacen řádně a včas
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 99020740099 uzavřená 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; sestava Tisk účetních dokladů za rok 2021 ze dne 7. 10. 2021 vztahující se ke splátkám úvěru (účet 451 0100);
 - Opis účetních dat účtu 451.0100 - Dlouhodobé úvěry - kontrola pravidelných čtvrtletních splátek jistiny za období 1 - 12/2021
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8019253/VB/1 uzavřená dne 6. 10. 2021 mezi Městem Javorník (povinná) a ČEZ Distribuce, a. s., zastoupena společností ENERGOROZVODY, s.r.o. (oprávněná) na pozemky p. č. 3505, p. č. 3506/2 a p. č. 3506/3 v k. ú. Javorník - ves, věcné břemeno se sjednává na dobu neurčitou za jednorázovou náhradu ve výši 27 600 Kč + DPH, uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením Rady města č. j. 96 ze dne 13. 9. 2021, právní účinky zápisu v katastru nemovitostí ke dni 11. 10. 2021;
 - vystavená faktura č. 2100650 ze dne 7. 12. 2021 se splatností 7. 1. 2022 ve výši 33 396 Kč včetně DPH zaúčtována účetním dokladem č. 513830 ze dne 7. 12. 2021 a uhrazena dne 7. 1. 2022 - bankovní výpis č. 5 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 7. 1. 2022, účetní doklad č. 21 ze dne 7. 1. 2022;
 - účetní doklad č. 300150 ze dne 31. 12. 2021 - pozemky přeúčtovány na zvláštní analytický účet pro evidenci pozemků zatížených věcným břemenem
- Smlouva o výpůjčce: uzavřená mezi Městem Javorník (půjčitel) a Jaroslavou Horáčkovou Kovářikovou, IČO: 73255386 (vypůjčitel) dne 3. 5. 2021 na nemovitost - část stavby občanského vybavení na adrese Javorník, Míru č. p. 355 o výměře 30,11 m2 stojící na parcele č. 35 v k. ú. Javorník - město, jedná se o ordinaci o výměře 16,09 m2 a sesternu o výměře 14,02 m2; účelem výpůjčky je umožnění odběrů vzorků na covid-19, smlouva se uzavírá na dobu neurčitou, uzavření smlouvy schválila Rada města Javorníka na svém zasedání dne 30. 4. 2021, záměr uzavření smlouvy o výpůjčce byl zveřejněn na úřední desce města od 13. 4. 2021 do 30. 4. 2021

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Vnitřní směrnice č. 5/2016 - Zadávání veřejných zakázek města Javorník ze dne 29. 12. 2016 s účinností od 1. 1. 2017
- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: ze dne 1. 2. 2021, 15. 2. 2021, 1. 3. 2021, 15. 3. 2021, 29. 3. 2021, 12. 4. 2021, 26. 4. 2021, 30. 4. 2021, 12. 5. 2021, 24. 5. 2021, 7. 6. 2021, 23. 6. 2021, 30. 6. 2021, 7. 7. 2021, 19. 7. 2021, 2. 8. 2021, 16. 8. 2021, 30. 8. 2021, 13. 9. 2021, 16. 9. 2021, 29. 9. 2021, 11. 10. 2021, 25. 10. 2021, 10. 11. 2021, 22. 11. 2021, 6. 12. 2021, 20. 12. 2021 a 30. 12. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 24. 2. 2021, 28. 4. 2021, 16. 6. 2021, 15. 9. 2021 a 1. 12. 2021

- Zápisy o kontrole Kontrolního výboru Zastupitelstva města Javorník konaného dne 13. 5. 2021 a 20. 5. 2021
- Zápisy ze zasedání Finančního výboru Zastupitelstva města Javorník ze dne 22. 2. 2021, 26. 4. 2021, 14. 6. 2021 a 13. 9. 2021

fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Usnesením zastupitelstva města č. 16/7 ze dne 15. 9. 2021 zrušen Fond rozvoje bydlení s účinností od 16. 9. 2021; Opis účetní dat účtu 419 - Ostatní fondy za období roku 2021
- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Úplné znění vnitřní směrnice č. 1/2012 Statut sociálního fondu ve znění Dodatku č. 1, 2 a 3 s účinností od 1. 1. 2018, Dodatek č. 4 vnitřní směrnice č. 1/2012 Statut sociálního fondu s účinností od 1. 7. 2018

ostatní

- **akce "Obnova vodovodu Bílý potok, 131 m":**
 - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce zadávaná mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek: provedeno poptávkové řízení u 2 dodavatelů, vybrán dodavatel s ekonomicky nejvýhodnější cenovou nabídkou, Radou města Javorník dne 19. 7. 2021 schváleno uzavření smlouvy o dílo se společností Jesenická vodohospodářská společnost spol. s r.o., IČO: 46580328; Smlouva o dílo ve výši 495 270 Kč bez DPH uzavřena dne 2. 8. 2021;
 - Faktura přijatá č. 2100169 ze dne 25. 8. 2021 ve výši nabídkové ceny 495 270 Kč (režim přenesené daňové povinnosti), předpis závazku - účetní doklad č. 661034 ze dne 25. 8. 2021, faktura uhrazena dne 8. 9. 2021 - bankovní výpis č. 139 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 8. 9. 2021 a zaúčtována účetním dokladem č. 11169 ze dne 8. 9. 2021;
 - Zápis o odevzdání a převzetí stavby ze dne 14. 9. 2021, účetní doklad č. 2100169 ze dne 14. 9. 2021 - zařazení vodovodního řádu do majetku města, Protokol o zařazení majetku číslo Z/03/10/2021 ze dne 14. 9. 2021, Evidenční karta majetku DHM inventární číslo 1000009 s datem zařazení technického zhodnocení dne 14. 9. 2021;
 - výdaj na akci upraven v Rozpočtovém opatření č. 10/2021 (§ 2310 pol. 6121) schváleném radou města dne 23. 6. 2021 a zveřejněném na internetových stránkách města dne 19. 7. 2021.

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci města Javorník:

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- neuzavřel směnnou a darovací smlouvu týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Jiří Jura, starosta města Javorník, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2021

dle předmětu přezkoumání dle § 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Ustanovení z. č. 420/2004 Sb.	Předmět přezkoumání	Výsledek přezkoumání
§ 2 odst. 1 písm. a)	plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	A
§ 2 odst. 1 písm. b)	finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	A
§ 2 odst. 1 písm. c)	náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku	A
§ 2 odst. 1 písm. d)	peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami	A
§ 2 odst. 1 písm. e)	finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví	A
§ 2 odst. 1 písm. f)	hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv	A
§ 2 odst. 1 písm. g)	vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám	A
§ 2 odst. 2 písm. a)	nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. b)	nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek	A
§ 2 odst. 2 písm. c)	zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	A
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	A
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a právnických osob	A
§ 2 odst. 2 písm. f)	zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob	A
§ 2 odst. 2 písm. g)	zřizování věcných břemen k majetku územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. h)	účetnictví vedené územním celkem	A
§ 2 odst. 2 písm. i)	ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost	A

A... nebyly zjištěny nedostatky

B... byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem C

C... byly zjištěny nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření města Javorník za rok 2021 vykonali:

Ing. Iveta Bejdáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Daniela Machalová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 26. 5. 2022

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 starostou města dne 19. 5. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Javorník obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta města dne 19. 5. 2022.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro město Javorník

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly