

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/58114/2023/OK/7526

Č.j.: KUOK 4226/2024

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 13

Počet stran: 13

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření města Javorník za rok 2023

IČ 00302708

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 13. 9. 2023 - 14. 9. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 15. 5. 2024 - 16. 5. 2024.

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 2023 dne 30. 8. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 16. 5. 2024.

Místo provedení přezkoumání: Městský úřad Javorník

Přezkoumané období: 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 15. 5. 2024 - 16. 5. 2024 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
Radmila Šálková - vedoucí finančního odboru

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 2023

- 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. 2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,03 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,76 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	3,91 %

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. 2023 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 2023

Při přezkoumání hospodaření města Javorník za rok 2023

- **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 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření města Javorník za rok 2023 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: města na rok 2024 zveřejněn na internetových stránkách města a na úřední desce města od 27. 11. 2023 do 14. 12. 2023
- Schválený rozpočet: města na rok 2024 zastupitelstvem města dne 13. 12. 2023, zveřejněn na internetových stránkách města od 14. 12. 2023 (sekce Rozpočet města)
- Návrh rozpočtu: města na rok 2023 zveřejněn na internetových stránkách města a na úřední desce města od 6. 2. 2023 do 23. 2. 2023
- Schválený rozpočet: města na rok 2023 zastupitelstvem města dne 22. 2. 2023, zveřejněn na internetových stránkách města od 23. 2. 2023 (sekce Rozpočet města)
- Pravidla rozpočtového provizoria: města na rok 2023 schválena zastupitelstvem města dne 30. 11. 2022 usnesením č. 2/5 a zveřejněna na elektronické úřední desce města od 1. 12. 2022 do 31. 3. 2023 (sekce Rozpočet města)
- Rozpočtová opatření: pověření rady města k provádění rozpočtových opatření, schváleno zastupitelstvem města dne 13. 12. 2023
- Rozpočtová opatření: pověření rady města k provádění rozpočtových opatření: schváleno zastupitelstvem města dne 22. 2. 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu: města na roky 2023 - 2025 byl schválen zastupitelstvem města dne 30. 11. 2022 usnesením číslo 6 a zveřejněn na elektronické úřední desce města dne 1. 12. 2022 (sekce rozpočet města), návrh střednědobého výhledu rozpočtu města byl zveřejněn na pevné i internetové úřední desce města od 14. 11. 2022 do 1. 12. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu: města na roky 2024 - 2026 byl schválen zastupitelstvem města dne 13. 12. 2023 usnesením číslo 5 a zveřejněn na elektronické úřední desce města dne 14. 12. 2023 (sekce rozpočet města), návrh střednědobého výhledu rozpočtu města byl zveřejněn na pevné i internetové úřední desce města od 27. 11. 2023 do 14. 12. 2023
- Závěrečný účet: města za rok 2022 schválený zastupitelstvem města dne 21. 6. 2023 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2022, bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách města od 21. 6. 2023; návrh závěrečného účtu za rok 2022 zveřejněný na úřední desce města a na internetových stránkách města od 5. 6. 2023 do 21. 6. 2023

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: z běžných účtů vedených u Komerční banky (SU 245 AU 0041 a SU 245 AU 0042) k 31. 7. 2023

- Bankovní výpisy: k úvěrových účtům: KB, a. s. č. 2. za období 30. 6. 2023 - úvěr ZŠ, Bankovní výpisy KB, a. s. č. 7 za období 31. 7. 2023, konečné zůstatky odsouhlaseny na hlavní knihu účetnictví sestavenou za 7/2023
- Bankovní výpisy k úvěrových účtům: KB, a. s. č. 4. na projekt "Paczkow a Javorník. Dvě města, jedna historie." za období 31. 12. 2023, Bankovní výpisy KB, a. s. č. 12 na "spolufinancování investiční akce infrastruktura ul. Smetanova, Javorník – vodovod a kanalizace" za období 31. 12. 2023, konečné zůstatky odsouhlaseny na hlavní knihu účetnictví sestavenou za 12/2023
- Bankovní výpisy: z běžného účtu vedeného u České národní banky (SU 231 0010) k 31. 12. 2023, z běžného účtu vedeného u Komerční banky (SU 231 AU 0100) k 31. 12. 2023, z běžného účtu vedeného u Komerční banky (SU 231 AU 0200) k 31. 12. 2023 a z běžného účtu vedeného u Komerční banky (SU 231 AU 0300) k 31. 12. 2023
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u Komerční banky (SU 236 AU 0100, Peněžní fondy města) č. 62 k 31. 12. 2023
- Bankovní výpis: Komerční banky č. 12 (SU 245 AU 0041 - Rekultivace skládky) k 31. 12. 2023
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u Komerční banky (SU 236 AU 0100, Peněžní fondy města) č. 27 k 31. 7. 2023
- Bankovní výpis: Komerční banky č. 21 (SU 245 AU 0042 - Depozitní účet) k 31. 12. 2023
- Bankovní výpis Komerční banky (SU 231 AU 0100) č. 197 ze dne 21. 12. 2023 včetně účetního dokladu č. UCT02679 ze dne 21. 12. 2023 (odeslání finančních prostředků opatrovance ze ZBÚ na depozitní účet města); bankovní výpis Komerční banky (SU 245 AU 0042) č. 21 ze dne 21. 12. 2023 včetně účetního dokladu č. UCT02716 ze dne 31. 12. 2023 (přijetí finančních prostředků opatrovance na depozitní účet města)
- Bankovní výpisy: z běžného účtu vedeného u České národní banky (SU 231 0010) č. 33 k 31. 7. 2023, z běžného účtu vedeného u Komerční banky (SU 231 AU 0100) č. 115 k 31. 7. 2023, z běžného účtu vedeného u Komerční banky (SU 231 AU 0200) č. 153 k 31. 7. 2023 a z běžného účtu vedeného u Komerční banky (SU 231 AU 0300) č. 118 k 31. 7. 2023
- Hlavní kniha: účetnictví - přehled za SU a AU za období 7/2023
- Hlavní kniha: účetnictví s textem za (SU, AU) za období 12/2023
- Inventurní soupis majetku a závazků: k 31. 12. 2023; Plán inventur na rok 2023 včetně přílohy - Věcný harmonogram inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2023 schválený radou města dne 7. 8. 2023; Podpisový vzor členů inventarizačních komisí, kteří se zúčastnili školení inventarizace v r. 2023 ze dne 22. 11. 2023; Zápisy o výsledku inventarizace a rekapitulace inventarizovaného majetku DIK č. 1 ze dne 9. 2. 2024, DIK č. 2 ze dne 9. 2. 2024, DIK č. 3 ze dne 9. 2. 2024, DIK č. 4 ze dne 9. 2. 2024 a DIK č. 5 ze dne 31. 1. 2024 (fyzická inventura); Zápisy o provedení inventarizace ke dni 31. 12. 2023 dílčí inventarizační komise č. 6 (6/1 - 6/82, dokladová inventura); Inventarizační zpráva o provedené řádné roční inventarizace majetku a závazků města k 31. 12. 2023 ze dne 9. 2. 2024 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: k 31. 7. 2023 (faktury neuhrazené k 31. 7. 2023) - konečný zůstatek neuhrazených faktur došlých souhlasí na Rozvahu, účet 321 sestavenou k 31. 7. 2023

- Kniha odeslaných faktur: GOR - KOF č. 2300001 - 2300561 sestavena k 13. 9. 2023
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů města za období 9 - 12/2023
- Odměňování členů zastupitelstva: města Javorník, mzdové listy uvolněných a neuvolněných členů zastupitelstva města za období 1 - 8/2023
- Pokladní doklady: města pokladny POK10 - hlavní 2023 č. POK1002127 - č. POK1002173 za období od 1. 1. 2023 - 12. 10. 2023
- Pokladní kniha (deník): města pokladny POK10 - hlavní 2023 za období 10/2023
- Pokladní kniha (deník): pokladny POK 13 - matrika a POK 10 - hlavní 2023 sestavené k 31. 12. 2023
- Pokladní kniha (deník): pokladny POK 10 hlavní (SU 261 AU 000 a SU 261 AU 0010) a pokladny POK 13 matrika (SU 261 AU 0013) k 31. 7. 2023
- Rozvaha: sestavená k 31. 7. 2023
- Rozvaha: sestavena k 31. 12. 2023
- Účetní doklad: č. 920054 ze dne 13. 9. 2023 (oprava účtování dotace na volby prezidenta 2. část); č. 920053 z dne 13. 9. 2023 (oprava účtování dotace na volby do zastupitelstva - doplatek); účetní doklady č. 920050, 920051 a 920052 ze dne 13. 9. 2023 (oprava účtování - výkon státní správy za období 5/2023 - 7/2023)
- Účetnictví ostatní: Příloha sestavena k datu 31. 7. 2023
- Účetnictví ostatní: Příloha sestavena k datu 31. 7. 2023
- Účetnictví ostatní: Opis účetních dat účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů, 572 – Náklady vybraných místních vládních institucí z transferů - za období 1 - 12/2023
- Účetnictví ostatní: Příloha sestavena k datu 31. 7. 2023
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka města za rok 2022 schválena zastupitelstvem města dne 21. 6. 2023, Protokol o schválení účetní závěrky města za rok 2022 odeslán do CSÚIS dne 27. 6. 2023
- 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)
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 7. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 7. 2023

zřizované organizace

- Rada Města Javorník dne 6. 3. 2023 projednala a schválila odpisové plány příspěvkových organizací města Javorník na rok 2022 (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 6. 3. 2023 projednala a schválila účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2022 a schválila výsledky hospodaření za účetní období roku 2022, 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)

- 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, Míru 356, 790 70 Javorník, IČ 70986258, ze dne 30. 8. 2023
- 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 škola Javorník, Školní 72, 790 70 Javorník, IČ 63696517, ze dne 29. 9. 2023; Oznámení o zahájení veřejnosprávní kontroly ze dne 17. 5. 2023
- 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 25. 10. 2023; Oznámení o zahájení veřejnosprávní kontroly ze dne 14. 6. 2023

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva: uzavřená s obdarovaným Linka bezpečí, z. s. IČ: 61383198 dne 29. 3. 2023 (město dárce) na finanční dar ve výši 1 000 Kč na provoz Linky bezpečí, uzavření darovací smlouvy schválila rada města dne 6. 3. 2023, výdaj zohledněn ve schváleném rozpočtu města na rok 2023, převod finančních prostředků dne 31. 3. 2023 - bankovní výpis k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. zaúčtován účetním dokladem č. 40271 ze dne 31. 3. 2023
- Dohoda o provedení práce: uzavřena dne 31. 5. 2023 se zaměstnancem H. R. H. na pomocné práce na úseku byty - nebyty, VAK na dobu určitou od 1. 6. 2023 do 31. 12. 2023 za odměnu 200 Kč/hod, max. 50 hod/měs.; Evidence docházky zaměstnance za červen 2023; Bankovní výpis č. 106 KB a. s. ze dne 10. 7. 2023 (výplata dohody za červen 2023)
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 31/2023 ve výši 270 000 Kč uzavřená dne 21. 3. 2023 s příjemcem Dynamo Javorník, z. s., IČ: 43961312 (město poskytovatel) na částečnou úhradu nákladů na celoroční sportovní činnost; Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu města Javorník v rámci Programu pro poskytování neinvestičních dotací z rozpočtu města Javorník v roce 2023 podaná dne 7. 12. 2022, poskytnutí dotace schválilo zastupitelstvo města dne 22. 2. 2023, výdaj na dotaci zohledněn ve schváleném rozpočtu města na rok 2023 (§ 3419 pol. 5222), po schválení smlouva zveřejněna na elektronické úřední desce města od 5. 4. 2023 s datem sejmutí dne 31. 12. 2026, převod dotace ve výši 270 000 Kč dne 21. 3. 2023 - bankovní výpis k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 21. 3. 2023 a zaúčtován účetním dokladem č. 40246 ze dne 21. 3. 2023; účetní doklad č. 900133 ze dne 31. 12. 2023 (vytvoření dohadné položky)
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Program pro poskytování neinvestičních dotací z rozpočtu města Javorník v roce 2023 schválený radou města

- dne 2. 11. 2022, zveřejněný zveřejněné na internetových stránkách města dne 8. 11. 2022 - 31. 12. 2024; finanční rámec pro Program pro poskytování neinvestičních dotací z rozpočtu města Javorník v roce 2023 - schválený na jednání zastupitelstva města dne 14. 9. 2022
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva č. 1/2023/ČOV o poskytnutí investiční dotace z rozpočtu města Javorník ve výši 70 000 Kč uzavřená dne 10. 5. 2023 s příjemcem - P. M. fyzickou osobou, (město poskytovatel) na vybudování domácí čistírny odpadních vod; Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu města Javorník podaná dne 4. 1. 2023, poskytnutí dotace schválilo zastupitelstvo města dne 22. 2. 2023, výdaj na dotaci zohledněn ve schváleném rozpočtu města na rok 2023 (§ 6371 pol. 3619), po schválení smlouva zveřejněna na elektronické úřední desce města od 31. 5. 2023 s datem sejmutí dne 31. 5. 2026; Bankovní výpis č. 201 Komerční banky ze dne 19. 12. 2023 včetně účetního dokladu č. 11877 ze dne 19. 12. 2023 (odeslání dotace příjemci a vytvoření dohadné položky)
 - Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 14/2023 ve výši 10 000 Kč uzavřená dne 22. 3. 2023 s příjemcem Mysliveckým spolkem Chlum Javorník, IČ: 47999497 (město poskytovatel) na částečnou úhradu nákladů na uspořádání akce "Dětský den" v roce 2023; Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu města Javorník podaná dne 13. 1. 2023; poskytnutí dotace schválila rada města dne 6. 2. 2023, výdaj na dotaci zohledněn ve schváleném rozpočtu města na rok 2023 (§ 3419 pol. 5222), převod dotace ve výši 10 000 Kč dne 29. 3. 2023 - bankovní výpis k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 29. 3. 2023 a zaúčtován účetním dokladem č. 40260 ze dne 29. 3. 2023; Vyúčtování dotace ze dne 9. 10. 2023 (podací razítko města dne 9. 10. 2023); Účetní doklad č. 900102 ze dne 22. 12. 2023 (vyúčtování dotace)
 - 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, sejmutí dne 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 přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 21. 6. 2023 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 100 000 Kč určenou pro Městské kulturní středisko Javorník na částečnou úhradu výdajů na akci: "Dny Javornicka - dny nevšedních zážitků"; Bankovní výpis KB a. s. ze dne 21. 6. 2023 včetně účetního dokladu č. 40525 ze dne 21. 6. 2023 (příjem + 100 000 Kč, pol. 4122); Bankovní výpis KB a. s. ze dne 26. 6. 2023 včetně účetního dokladu č. 40517 ze dne 26. 6. 2023 (výdaj + 100 000 Kč, § 3392, pol. 5336, ÚZ 555); Rozpočtové opatření č. 7/2023, schválené radou města dne 26. 6. 2023, zveřejněno dne 26. 6. 2023
 - Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2023/02082/OKH/DSM ze dne 29. 5. 2023 ve výši 25 000 Kč z Olomouckého kraje; Rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 16. 6. 2023 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 25 000 Kč na zabezpečení akceschopnosti jednotky JSDH (ÚZ 00 415); příjem dotace dne 15. 6. 2023 - bankovní výpis k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 15. 6. 2023 a zaúčtován účetním dokladem č. 40508 ze dne 15. 6. 2023; Navedení výdajů do rozpočtu města (§ 5512, pol. 5137) - úpravou rozpisu rozpočtu ze dne 15. 6. 2023; předpis dodavatelské faktury KDF300790 (64 970,95 Kč) zaúčtován dne 28. 6. 2023; úhrada - bankovní výpis č. 105 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 3. 7. 2023 zaúčtován dokladem č. 302708 ze dne 3. 7. 2023; Závěrečná zpráva včetně Přílohy č. 1 - Finančního vyúčtování dotace na akci ze dne 7. 12. 2023, odeslaná datovou schránkou města poskytovateli dne 7. 12. 2023

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 25. 7. 2023 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 15 000 Kč. Finanční prostředky jsou určeny pro Městské kulturní středisko Javorník na akci „Zkvalitňování služeb informačního centra v Javorníku aneb z kola rovnou do vody“; příjem dotace ze dne 24. 7. 2023 - bankovní výpis č. 112 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. zaúčtován účetním dokladem č. 40614 ze dne 24. 7. 2023; převod dotace - ze dne 27. 7. 2023 - bankovní výpis č. 114 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. zaúčtován účetním dokladem č. 40625 ze dne 27. 7. 2023
- Smlouvy nájemní: (zvláštní užívání - silniční pozemky) uzavřená mezi Olomouckým krajem zastoupeným Správou silnic Olomouckého kraje, p. o. (pronajímatel) a městem Javorník (nájemce) dne 27. 6. 2023; uzavření nájemní smlouvy schválila rada města dne 26. 6. 2023
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva č. 3/2023/7 uzavřena s Městem Javorník (prodávající) a společností BLUEWATER s.r.o. Javorník (kupující) dne 12. 4. 2023 na prodej pozemku parc. č. st 277 o výměře 11 m² a pozemku p. č. 1933 o výměře 437 v k. ú. Bílý Potok; záměr města Javorník prodat uvedený pozemek byl zveřejněn na úřední desce města od 8. 12. 2022 - 24. 12. 2022, uzavření kupní smlouvy bylo schváleno usnesením Zastupitelstva Města Javorník č. 3 ze dne 22. 2. 2023; právní účinky zápisu v katastru nemovitostí ke dni 5. 5. 2023; předpis pohledávky zaúčtován dokladem č. 302708 ze dne 6. 3. 2023; úhrada - bankovní výpis č. 48 k účtu vedenému u Komerční banky a. s. ze dne 6. 3. 2023 včetně účetního dokladu č. 378 ze dne 6. 3. 2023 (úhrada kupní ceny ve výši 198 140 Kč), příjem § 3639, pol. 3111; Protokol o vyřazení majetku č. V-4/2023/7 ze dne 12. 4. 2023 včetně účetního dokladu č. 300034 ze dne 5. 5. 2023
- Smlouva 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
- Smlouva 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, úvěr splacen, účetní doklad č. 302708 z 27. 8. 2023 (poslední splátka)
- 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 Republic 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"; bankovní výpis poskytovatele úvěru SG Equipment Finance Czech Republic s.r.o ze dne 12. 9. 2023 včetně účetního dokladu č. 302708 ze dne 12. 9. 2023; úvěr byl splacen řádně a včas; doložen inventurní soupis opisu účetních dat účtu 451 0203 za období 1 - 12/2023
- Smlouva o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 99034560783 uzavřena 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. Uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo města č. 19/3 dne 27. 4. 2022
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IE-12-8008423/VB/1 uzavřena mezi městem Javorník (povinná) a ČEZ Distribuce, a. s. zastoupena spol. ENERGOROZVODY s. r. o. (oprávněná) dne 31. 5. 2023;

uzavření smlouvy o zřízení věcného břemene schválila rada města dne 29. 5. 2023; Faktura KOF2300417 ze dne 26. 6. 2023 včetně účetního dokladu č. 511022 ze dne 26. 6. 2023 (předpis náhrady za zřízení věcného břemene); bankovní výpis Komerční banky (SU 231 AU 0200) č. 153 ze dne 31. 7. 2023 včetně účetního dokladu č. 1088 ze dne 31. 7. 2023 (přijetí náhrady na účet města)

- Smlouvy ostatní: Smlouva pachtovní č. 1/2023/7 uzavřena mezi městem Javorník (propachtovatel) a K. V. (pachtýř) dne 1. 2. 2023; Záměr propachtovat část pozemku parc. č. 1400/6 o výměře cca 250 m² v k. ú. Bílý Potok byl zveřejněn od 15. 11. 2022 do 2. 12. 2022; uzavření pachtovní smlouvy schválila rada města dne 11. 1. 2023; příjmový pokladní doklad pokladny POK10 - hlavní 2023 č. POK000883 ze dne 1. 3. 2023 včetně zaúčtování (poplatek za pronájem); Opis karty případu - nájem pozemku V. K.
- Smlouvy ostatní: Smlouva o spořicímu účtu s výpovědí uzavřena mezi Komerční bankou, a. s. a městem Javorník dne 24. 11. 2023; bankovní výpis Komerční banky (SU 231 AU 0400) k 31. 12. 2023

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Dodatek č. 2 k vnitřní směrnici č. 6/2009, Statut Fondu ošatného, účinná od 1. 3. 2021
- Vnitřní předpis a směrnice: Pověření a podpisový vzor vydaný k provádění předběžné, průběžné a následné fin. kontroly podle vnitřní směrnice č. 4/2015 Systém finanční kontroly města Javorník, s účinností od 1. 9. 2023 ORJ - Odbor tajemníka; Pověření a podpisový vzor vydaný k provádění předběžné, průběžné a následné fin. kontroly podle vnitřní směrnice č. 4/2015 - Systém finanční kontroly města Javorník, s účinností od 1. 4. 2023 ORJ - Stavební úřad
- Zápisy ze zasedání Finančního výboru konaného dne 18. 9. 2023, 13. 11. 2023 a 11. 12. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: města konaných dne 20. 9. 2023, 15. 11. 2023 a 13. 12. 2023 - podpůrný materiál k přezkumu
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: města konaných dne 22. 2. 2023, 26. 4. 2023 a 21. 6. 2023 - podpůrný materiál k přezkumu
- Zápisy o kontrole Kontrolního výboru Zastupitelstva města Javorník konaného dne 24. 4. 2023 a 30. 8. 2023
- Zápis č. 5 ze zasedání finančního výboru ze dne 24. 4. 2023, 19. 6. 2023

fondy

- 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; bankovní výpis KB č. 4 ze dne 27. 2. 2023 včetně účetního dokladu č. 50005 ze dne 27. 2. 2023 (tvorba dle schváleného rozpočtu města na rok 2023, § 6330, pol. 5342(kontrolní vzorek výdajů: příspěvek na zdravotní pomůcky zaměstnance, příspěvek na ošatné - účetní doklad č. UCT02171 a UCT02172 ze dne 17. 10. 2023, výpis č. 38 k běžnému účtu u Komerční banky, a. s., ze dne 17. 10. 2023

ostatní

- Akce: "Obnova části vodovodního řadu ul. Fučíkova - zadní část": Zadávací podmínky: výzva k podání nabídky ze dne 21. 2. 2023, provedeno poptávkové řízení u 3 dodavatelů (odesláno 22. 2. 2023); Prezenční listina z otevírání a hodnocení nabídek ze dne 20. 3. 2023; Zpráva z otevírání a hodnocení nabídek a uzavření smlouvy o dílo s dodavatelem s ekonomicky nejvýhodnější cenovou nabídkou

projednáno Radou města Javorník dne 20. 3. 2023; Oznámení o vyhodnocení nabídek odeslána 22. 3. 2023;

Smlouva o dílo ve výši 776 805 Kč bez DPH uzavřena se společností Vodovody Jeseník a. s. dne 4. 4. 2023 (na profilu zadavatele smlouva uveřejněna 18. 4. 2023);

Faktura přijatá č. KDF2300605 ze dne 11. 5. 2023 ve výši 429 971 Kč bez DPH, úhrada - bankovní výpis č. 85 k účtu vedenému u Komerční banky včetně účetního dokladu č. 10739 ze dne 1. 6. 2023 a faktura přijatá č. KDF2300707 ze dne 8. 6. 2023 ve výši 346 834 Kč bez DPH, úhrada - bankovní výpis č. 96 k účtu vedenému u Komerční banky včetně účetního dokladu č. 10855 ze dne 19. 6. 2023 (výdaj § 2310 pol. 6121 součástí schváleného rozpočtu města 2023;

Zápis o odevzdání a převzetí stavby ze dne 31. 5. 2023; účetní doklad č. 300044 ze dne 10. 6. 2023 - zařazení do majetku města; Protokol o zařazení majetku číslo Z/04/10/2023 ze dne 10. 6. 2023, Evidenční karta majetku MAJ00037 ze dne 10. 6. 2023; Konečná uhrazená cena uveřejněna na profilu zadavatele dne 6. 6. 2023

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,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neměl podnikatelskou činnost.

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

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2023

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	-
§ 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 2023 vykonali:

Bc. Alena Moravcová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Pavlína Vejrostová

.....
kontrolor

Bc. Marie Jakubcová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 16. 5. 2024

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 16. 5. 2024.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Javorník obdržela a s jeho obsahem byla seznámena starostka města dne 16. 5. 2024.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro město Javorník

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly