Krajský úřad Kraje Vysočina
odbor kontroly a interního auditu
Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 51094/2026 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Javorek

se sídlem Javorek 57, 592 03 Sněžné, IČO: 00599441
za rok **2025**

Přezkoumání hospodaření za rok 2025 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 16. července 2025 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **12. srpna 2025** jako dílčí přezkoumání a dne **10. června 2026** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 10. června 2026.

Místo provedení přezkoumání: Obec Javorek
Javorek 57
592 03 Sněžné

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Libor Hartmann**
  pověření číslo 20255304482_6
- kontrolor: RNDr. Arnoštka Ženčáková
  pověření číslo 20255370724_15

Podklady předložil: **Bc. Miroslav Škapa - starosta**

<u>Předmět přezkoumání:</u>

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek přezkoumání

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Javorek **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání obce Javorek za rok 2025 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Javorek za rok 2025

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2025 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,41 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,55 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	**0,00 %**

Dluh **nepřekročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 10. června 2026

Ing. Libor Hartmann

……

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

RNDr. Arnoštka Ženčáková

……

kontrolor - nepřítomen

P o u č e n í

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se starostou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využité pří přezkoumání obsahující 3 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Předáno	Převzal
1	Obec Javorek	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Javorek byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2025 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 11. 12. 2024 do 30. 12. 2024
Rozpočet - na rok 2025 schválený zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2024 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 30. 12. 2024
Rozpočtové opatření - č. 2 schválené starostou obce dne 7. 3. 2025 a zveřejněné dne 3. 4. 2025 na internetových stránkách obce, pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 18. 11. 2022
Návrh závěrečného účtu za rok 2024 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 5. 6. 2025 do 30. 6. 2025 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce
Závěrečný účet za rok 2024 schválený zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2025 bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 25. 6. 2025 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce
Účetní závěrka obce za rok 2024 schválená zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2025
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 30. 6. 2025 (vyhotovený dne 17. 7. 2025)
Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 30. 6. 2025 (vyhotovený dne 7. 7. 2025)
Rozvaha - sestavená ke dni 30. 6. 2025 (vyhotovená dne 7. 7. 2025)
Příloha rozvahy - sestavená ke dni 30. 6. 2025 (vyhotovená dne 7. 7. 2025)
Účetní deníky - za leden až červen 2025
Kniha došlých faktur - předložená ke dni 30. 6. 2025 (faktury č. 1 až 68)
Kniha odeslaných faktur - předložená ke dni 30. 6. 2025 (faktury č. 1 až 2)
Faktury
- Faktura č. 250100024 ze dne 25. 2. 2025 (KDF č. 28) dodavatel Vladislav Fajmon IČO 07124520 na částku 276 353 Kč vč. DPH za zahradní traktor Seco Starjet, uhrazená bankovním převodem dne 9. 3. 2025, výpis za březen 2025 (ČS), zaúčtováno na účet 042 (022), inv. č. 30
- Faktura č. 2025-20039 ze dne 22. 5. 2025 (KDF č. 51) dodavatel Ladislav Procházka IČO 13650033 na částku 260 000 Kč vč. DPH za stavební práce při vybudování základů a železobetonové desky při stavbě "Obecní stodola", uhrazená bankovním převodem dne 31. 3. 2025, výpis za březen 2025 (ČS) a dne 1. 6. 2025, výpis za červen 2025 (ČS), zaúčtováno na účet 042
- Faktura č. 2025-20040 ze dne 22. 5. 2025 (KDF č. 52) dodavatel Ladislav Procházka IČO 13650033 na částku 442 186,14 Kč vč. DPH za provedení hrubé stavby "Obecní stodola", uhrazená bankovním převodem dne 31. 3. 2025, výpis za březen 2025 (ČS) a dne 1. 6. 2025, výpis za červen 2025 (ČS), zaúčtováno na účet 042
- Faktura č. 2025-0008 ze dne 27. 6. 2025 (KDF č. 55) dodavatel Milan Kakač IČO 17589631 na částku 5 400 Kč vč. DPH za údržbu zeleně mechanizmem, uhrazená bankovním převodem dne 29. 6. 2025, výpis za červen 2025 (ČS), zaúčtováno na účet 518
- Faktura č. 2501061 ze dne 16. 6. 2025 (KDF č. 57) dodavatel Gaset s.r.o. IČO 25259601 na částku 152 702 Kč vč. DPH za dodávku a montáž střešní konstrukce na akci Obecní stodola Javorek, p.č. st. 85 a p.č. 497/17, uhrazená bankovním převodem dne 1. 6. 2025 a dne 27. 6. 2025, výpis za červen 2025 (ČS), zaúčtováno na účet 042
Bankovní výpisy - předložené ke dni 30. 6. 2025 (Česká spořitelna, Česká národní banka)
Pokladní kniha - předložená ke dni 30. 6. 2025 (doklady nečíslovány)
Evidence poplatků - předložená ke dni 30. 6. 2025 (odpady, psi, ubytování)
Evidence majetku - Inventární kniha předložená ke dni 30. 6. 2025
Mzdová agenda - Souhrnná sestava mezd za červen 2025

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2025, schválené zastupitelstvem obce dne 22. 10. 2022, výplatní lístky za květen 2025
Darovací smlouvy
- Darovací smlouva ze dne 28. 1. 2025, poskytnutí finančního daru ve výši 10 000 Kč na výměnu stropních prken a trámů v kostele v Jimramově schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2024, uhrazeno bankovním převodem dne 12. 2. 2025, výpis za únor 2025 (ČS), obdarovaný Římskokatolická farnost Jimramov IČO 65759516, zaúčtováno na účet 572
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení
- konaného dne 27. 12. 2024
- konaných dne 17. 1., 16. 2., 9. 5. a 20. 6. 2025

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2026 - 2030 zveřejněn na úřední desce i internetových stránkách obce od 12. 12. 2025 do 4. 1. 2026, schválen zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2025, střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce od 4. 1. 2026
Rozpočtové opatření - č. 6 schváleno starostou obce dne 14. 7. 2025, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 12. 8. 2025
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2025
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2025
Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2025
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2025
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2025 (faktura č. 1 až 166)
Faktura
- č. 10/2025 ze dne 26. 8. 2025 (KDF č. 98) dodavatel Jan Lupač IČO 71887814 na částku 56 500 Kč (neplátce DPH) za provedené klempířské práce včetně materiálu a režie, uhrazena dne 31. 8. 2025 výpis č. 008 (ČS), zaúčtováno na účet 042
- č. 202513 ze dne 26. 8. 2025 (KDF č. 99) dodavatel Josef Lupač IČO 87058260 na částku 113 500 Kč (neplátce DPH) za provedené pokrývačské práce včetně materiálu, uhrazena dne 31. 8. 2025 výpis č. 008 (ČS) zaúčtováno na účet 042
- č. 02/2025 ze dne 26. 9. 2025 (KDF č. 110) dodavatel Josef Husák IČO 00599441 na částku 165 770 Kč vč. DPH, uhrazena dne 27. 10. 2025 výpis č. 010 (ČS) za zemní práce „příprava prostoru bývalého vepřína pro přestavbu“, zaúčtováno na účet 042
- č. 12500708 ze dne 31. 10. 2025 (KDF č. 137) dodavatel AGR GASTRO, s.r.o. IČO 26927012 na částku 89 385,12 Kč vč. DPH za myčku nádobí QQL 52 P, skříň chladící DRR 600 GS, palačinkovač CSRO3, fritézu elektrickou a vařič čaje/horké vody 2ks, uhrazena dne 7. 11. 2025 výpis č. 011 (ČS), zaúčtováno v hodnotě 84 097,42 Kč na účet 558 (028), inv. č. DDH 51 a v hodnotě 5 287,70 Kč na účet 501 (902), inv. č. DDH 37
- č. 2025001 ze dne 14. 11. 2025 (KDF č. 144) dodavatel Martin Švanda IČO 75386721 na částku 15 000 Kč (neplátce DPH) za prodej grilu, uhrazena dne 15. 11. 2025 výpis č. 011 (ČS), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. DDH 54
Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2025 k běžným účtům (Komerční banka, a.s., Česká národní banka) a k termínovanému vkladu (Česká spořitelna, a.s.)
Účetní doklady - za měsíc listopad 2025 k výpisu č. 011 (ČS)
Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2025 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 13)
Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2025 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 12 až 13)
Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2025 (odpady, psi)
Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2025
- Plán inventur ze dne 17. 11. 2025
- Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 17. 11. 2025
- Inventarizační zpráva ze dne 19. 1. 2026

Mzdová agenda - Rekapitulace mezd za prosinec 2025
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2025,
Darovací smlouvy - Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 29. 9. 2025 (obdarovaný SKI Nový Jimramov IČO 23428716), finanční dar ve výši 10 000 Kč, poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce 5. 9. 2025, dar vyplacen dne 27. 10. 2025 výpis č. 010 (ČS), zaúčtováno na účet 572
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 11. 7. 2025, 5. 9. 2025, 12. 10. 2025, 12. 12. 2025 a 29. 12. 2025

Ing. Libor Hartmann
Kraj Vysočina
10.6.2026 15:02:25