

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.:

Č. j.: KUJI 34601/2018 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jedlá

se sídlem Jedlá 25, 584 01 Ledeč nad Sázavou, IČO: 00267562
za rok 2017

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 23. dubna 2018 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 9. května 2018 jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem ve smyslu § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole bylo vrácení podkladů vyžádaných k přezkoumání dne 9. května 2018.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Jedlá
Jedlá 25
584 01 Ledeč nad Sázavou

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Radka Pospíchalová**
pověření číslo: 20185042571_2

Podklady předložili:

Jiří Brož - starosta
Soňa Nulíčková - účetní

Předmět přezkoumání:

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

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Jedlá byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu

Při kontrole pokladních dokladů a údajů zapsaných v pokladní knize za měsíc prosinec 2017 bylo zjištěno, že doklady nebyly v pokladní knize zapisovány a účtovány chronologicky. Příjmovým pokladním dokladem č. 87 ze dne 19. 12. 2017 byla z běžného účtu doplněna pokladna, výdajovým pokladním dokladem č. 88 vystaveným dne 13. 12. 2017 byla vyplacena odměna za zpracování účetnictví. Dále příjmovým pokladním dokladem č. 91 ze dne 22. 12. 2017 byla z běžného účtu doplněna pokladna, výdajovým pokladním dokladem č. 92 vystaveným dne 14. 12. 2017 byla zaplacen uhlí a výdajovým pokladním dokladem č. 93 ze dne 20. 12. 2017 byly zaplaceny průkazy SDH.

Právní předpis: Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek

§ 28 odst. 1 - Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.

Obec schválila účetní závěrku za rok 2016 na zasedání zastupitelstva obce dne 8. 7. 2017.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 43 - Závěrečný účet obce nebyl projednán zastupitelstvem obce do 30. června následujícího roku

Obec schválila Závěrečný účet za rok 2016 a Účetní závěrku za rok 2016 na zasedání zastupitelstva obce dne 8. 7. 2017.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

§ 7 odst. 2 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí

Kontrolou návaznosti inventurního soupisu účtu 031 - Pozemky, přiloženou evidencí pozemků vedenou obcí a Výpisy z katastru nemovitostí obce byl zjištěn nesoulad mezi těmito dokumenty. Z obcí předložené evidence pozemků byla výběrovým způsobem kontrolována parcela číslo 33 o výměře 786 m², parcela číslo 40 o výměře 581 m² a stavební parcela číslo 1/1 o výměře 1 986 m². Ve Výpisu z katastru nemovitostí - katastrální území Jedlá byla parcela číslo 33 uvedena s výměrou 700 m², parcela číslo 40 byla rozdělena na parcelu číslo 40/1 s výměrou 532 m² a parcelu číslo 40/2 s výměrou 49 m². Dále byly zkontrolovány parcely číslo 46, 164/2 a 182, dle obcí předložené evidence mají být tyto parcely v katastrálním území Dobrá Voda u Jedlé. Ve Výpise z katastru nemovitostí - katastrální území Dobrá Voda u Jedlé tyto parcely vůbec nejsou uvedeny. Stavební parcela číslo 1/1 byla prodána na základě kupní smlouvy a nebyla vyřazena z evidence vedené obcí. Všechny předložené Výpisy z katastru nemovitostí byly vytištěny s datem 25. dubna 2018. Tímto nebyla ověřena skutečnost ke dni 31. 12. 2017.

§ 7 odst. 2 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí

Inventurní soupis k účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek, nesouhlasí na přiložené dokumenty. Obec měla ve své evidenci akcie ČSAD BUS Chrudim v hodnotě 25 000,-- Kč a akcie České spořitelny, a.s. v hodnotě 20 000,-- Kč. Dne 1. 6. 2017 přišla na účet obce platba ve výši 12 920,-- Kč od České spořitelny, a.s. a dne 13. 9. 2017 platba ve výši 31 900,-- Kč od ČSAD BUS Chrudim. O těchto částkách bylo účtováno jako o prodeji cenných papírů. Z dodatečného doložení Výpisu z Centrálního depozitáře cenných papírů vystaveného dne 25. 4. 2018 je patrné, že akcie České spořitelny, a.s. prodány vůbec nebyly. Doklad o prodání akcií ČSAD BUS Chrudim byl starostou obce doložen až v den přezkumu hospodaření za rok 2017, přičemž byl vystaven s datem 12. 9. 2017.

B. Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Jedlá byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2017 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 3. 12. 2016 do 18. 12. 2016

Schválený rozpočet - na rok 2017 schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2016 a zveřejněn na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby od 20. 12. 2016 - dosud

Rozpočtová opatření - na rok 2017 schválena starostou obce:

- č. 1 ze dne 25. 4. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce od 5. 5. 2017 - dosud

- č. 5 ze dne 29. 11. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce od 18. 12. 2017 - dosud

na rok 2017 schválena zastupitelstvem obce:

- č. 2 ze dne 8. 7. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce od 18. 7. 2017 - dosud

- č. 3 ze dne 5. 8. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce od 3. 9. 2017 - dosud

- č. 4 ze dne 3. 11. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce od 15. 11. 2017 - dosud

- č. 6 ze dne 28. 12. 2017, zveřejněno na internetových stránkách obce od 22. 1. 2018 - dosud

na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby

Závěrečný účet - návrh Závěrečného účtu za rok 2016 zveřejněno včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na internetových stránkách a úřední desce obce od 20. 6. 2017 do 8. 7. 2017 a schválen zastupitelstvem obce dne 8. 7. 2017 s výrokem "s výhradou".

Schválený Závěrečný účet za rok 2016 zveřejněn na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby od 10. 7. 2017 - dosud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2017

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2017

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017

Účtový rozvrh - sestaven a předložen ke kontrole ke dni 31. 12. 2017

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke kontrole ke dni 31. 12. 2017

Účetní deník - předložen podle stavu ke dni 31. 12. 2017

Kniha došlých faktur - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017 (faktura č. 1 - 109)

Kniha odeslaných faktur - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017 (faktura č. 1 - 3)

Bankovní výpisy - předloženy podle stavu ke dni 31. 12. 2017 (KB, a.s. a ČNB)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2017 (KB, a.s. - bankovní výpis č. 12)

Pokladní kniha - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017
Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2017 (příjmový a výdajový pokladní doklad č. 87 - 96)
Evidence poplatků - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017 (psi a vodné)
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky dlouhodobého majetku
Inventurní soupisy majetku a závazků - předloženy podle stavu ke dni 31. 12. 2017
- Plán inventur ze dne 10. 12. 2017
- Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 10. 12. 2017
- Inventarizační zpráva ze dne 8. 1. 2018
Mzdová agenda - předpis mezd za prosinec 2017
Účetnictví ostatní - předložena sestava ostrých odpisů včetně transferového podílu ke dni 31. 12. 2017
Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva ze dne 10. 5. 2017 na prodej pozemků st. p. č. 1/1, p. č. 6/1, 6/2, 277/4, 282/2 a 435 s právními účinky vkladu ke dni 7. 6. 2017 (záměr prodeje zveřejněn od 1. 3. 2017 do 16. 3. 2017, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 17. 3. 2017)
Smlouva o převodu vlastnictví k majetku České republiky ze dne 2. 6. 2017 na částku 2 811 299,90 Kč na převod hasičského auta (obec nabyvatel)
Smlouvy o věcných břemenech - Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. EP-12-2002879/VB/1 ze dne 25. 9. 2017 s právními účinky vkladu ke dni 6. 10. 2017, schválené zastupitelstvem obce dne 18. 3. 2016
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí investiční dotace z rozpočtu Kraje Vysočina č. ZZ01909.0531 ze dne 25. 9. 2017 na částku 120 000,-- Kč na realizaci akce "Oplocení zahrady u budovy bývalé školy" (Žádost o poskytnutí dotace ze dne 26. 5. 2017, Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 11. 1. 2018)
- Smlouva o dílo č. 2/2017 ze dne 1. 4. 2017 na částku 485 000,-- Kč včetně DPH na Výstavbu plotu okolo areálu bývalé školy včetně kované výplně (zveřejněna v registru smluv dne 4. 4. 2017)
- Faktura č. 2017010 vystavená dne 4. 4. 2017 na částku 300 000,-- Kč včetně DPH, úhrada dne 4. 4. 2017 (bankovní výpis č. 4)
- Faktura č. 2017022 vystavená dne 28. 6. 2017 na částku 185 000,-- Kč včetně DPH, úhrada dne 30. 6. 2017 (bankovní výpis č. 6)
Dohody o provedení práce - ze dne 20. 12. 2017 na provedení seřizování ventilů a demontáž a montáž vstřikovacího čerpadla a vstříků; ze dne 1. 5. 2017 na údržbu veřejné zeleně; ze dne 1. 11. 2017 na údržbu hasičského vozidla a jejího vybavení; ze dne 1. 10. 2017 na úklid na obecním úřadě
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - zaslána na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 19. 7. 2017
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 18. 12. 2016, 17. 3., 20. 5., 8. 7., 5. 8., 3. 11. a 28. 12. 2017
Zápisy o činnosti výborů:
- Kontrolní výbor ze dne 8. 6. a 10. 12. 2017
- Finanční výbor ze dne 25. 7. a 10. 12. 2017
Účetní závěrka obce za rok 2016 schválena zastupitelstvem obce dne 8. 7. 2017

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Při kontrole pokladních dokladů a údajů zapsaných v pokladní knize za měsíc prosinec 2015 bylo zjištěno, že tyto nebyly v pokladní knize zapisovány a účtováno nebylo chronologicky. Výdajovým pokladním dokladem č. 129 ze dne 31. 12. 2015 byla odvedena hotovost

z pokladny na běžný účet, příjmovým pokladním dokladem č. 130 vystaveným dne 10. 11. 2015 byla z běžného účtu doplněna pokladní hotovost (doloženo výběrním dokladem z KB ze dne 19. 11. 2015) a výdajovým pokladním dokladem č. 131 ze dne 19. 11. 2015 byl proplacen nákup PC.

nenapraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2017: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebylo provedeno.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Jedlá za rok 2017

byly zjištěny chyby a nedostatky

vedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatky, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí. (neprůkazné)*

Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Závěrečný účet obce nebyl projednán zastupitelstvem obce do 30. června následujícího roku. (porušení povinností)*

byly zjištěny chyby a nedostatky

spočívající v neodstranění chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předcházející roky – viz část C této zprávy.

byly zjištěny chyby a nedostatky,

kteřé nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- *Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.*
- *Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.*

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 2017 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části D. I. této zprávy, 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	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,59 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,24 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	54,96 %
Ukazatel likvidity	46,28

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

Dluh **obce Jedlá nepřekročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky **je nulový**.

Závěr zprávy vychází z dokladů a jiných materiálů, jejich výčet je součástí této zprávy podle § 10 odst. 2 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Jihlava 18. května 2018

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-11-

Ing. Radka Pospíchalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolóra pověřeného řízením přezkoumání

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 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 je současně návrhem zprávy 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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Jedlá s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dne 23.5.2018

Jiří Brož

.....
starosta



.....
podpis starosty

**Obec
JEDLÁ**

P o u č e n í

Územní samosprávný celek je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávacímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, odboru kontroly, **nejpozději do 15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě.

Územní samosprávný celek je dále povinen uvést v informaci **lhůtu**, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě ji krajskému úřadu zaslat (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebo za nesplnění výše uvedených povinností se územnímu samosprávnému celku uloží dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření **pokuta za přestupek až do výše 50.000 Kč** v každém jednotlivém případě.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Jedlá	Jiří Brož
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly