

Č. j.: KUJI 2746/2019 KO

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jedlá**

se sídlem Jedlá 25, 584 01 Ledeč nad Sázavou, IČO: 00267562  
za rok **2018**

Přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne **14. ledna 2019** 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 **6. února 2019** 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 15. února 2019.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Jedlá  
Jedlá 25  
584 01 Ledeč nad Sázavou

**Přezkoumání vykonal:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo: 20185028260\_2

**Bc. Lenka Sušilová**

**Podklady předložili:**

**Radek Omelančuk** - 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.

## PŘÍLOHA

### Pisemnosti využité při přezkoumání

#### **Při přezkoumání hospodaření obce Jedlá byly využity následující písemnosti:**

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2019 až 2021, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 1. 6. do 21. 6. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2018, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 22. 6. 2018 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2018 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 15. 10. do 28. 12. 2017

Schválený rozpočet - na rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2017, zveřejněn od 2. 1. 2018 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - rok 2018

schválena starostou obce:

č. 1 dne 29. 3. 2018, zveřejněno od 1. 4. 2018 na internetových stránkách

Závěrečný účet - návrh za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 29. 5. do 21. 6. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2018 s výrokem s výhradou. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 22. 6. 2018 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018

Knihy odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (fa č. 1 - 4)

Faktura č. 20185 vystavená dne 8. 6. 2018 na akci „Stavební úpravy bývalé školy“ ve výši 208 217 Kč včetně DPH, uhrazena dne 12. 6. 2018, bankovní výpis č. 197.

Faktura č. 03-02-2018 vystavená dne 16. 5. 2018 na akci „Stavební úpravy bývalé školy“ ve výši 73 592,20 Kč včetně DPH, uhrazena dne 25. 5. 2018, bankovní výpis č. 166.

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2018 (KB, a.s., ČNB)

Účetní doklady - účetní doklady k bankovnímu výpisu z KB č. 11 za období 13. - 22. 11. 2018

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2018

Pokladní doklady - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 131 - 142

Evidenční listiny poplatků - předložena k 31. 12. 2018 (psi)

Evidenční listiny majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2018

Inventurní soupisy majetku a závazků - Plán inventur pro rok 2018 ze dne 27. 12. 2018.

Presenční listina členů inventarizační komise ze dne 27. 12. 2018. Inventarizační zpráva ze dne 6. 2. 2019. Inventurní soupisy sestaveny ke dni 31. 12. 2018

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2018

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2018

Účetní závěrka obce za rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2018. Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 21. 6. 2018

Smlouva o poskytnutí investiční dotace č. ZZ02340.0510 ze dne 1. 10. 2018 na realizaci akce Stavební úpravy budovy bývalé školy (Žádost o poskytnutí dotace ze dne 5. 6. 2018 a Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 14. 1. 2018)

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - doručena dne 2. 7. 2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 28. 12. 2017, 21. 6. a 29. 10. 2018

Zápis o činnosti finančního výboru ze dne 3. 7. 2018

Zápis o činnosti kontrolního výboru ze dne 2. 10. 2018



## **A. Výsledek přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Jedlá **nebyly zjištěny chyby a nedostatky** s výjimkou nedostatků zjištěných při přezkoumání za předchozí roky, které nebyly napraveny a jsou uvedeny v části B zprávy.

## **B. 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 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 zaplacen průkazy SDH.

**nenapraveno**

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

**napraveno**

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

**napraveno**

Kontrolou návaznosti inventurního soupisu účtu 031 - Pozemky, příloženou 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 m<sup>2</sup>, parcela číslo 40 o výměře 581 m<sup>2</sup>a stavební parcela číslo 1/1 o výměře 1 986 m<sup>2</sup>. Ve Výpisu z katastru nemovitostí - katastrální území Jedlá byla parcela číslo 33 uvedená s výměrou 700 m<sup>2</sup>, parcela číslo 40 byla rozdělena na parcelu číslo 40/1 s výměrou 532 m<sup>2</sup>a parcelu číslo 40/2 s výměrou 49 m<sup>2</sup>. 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.

**napraveno**

Inventurní soupis k účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek, nesouhlasí na příložené 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.

**napraveno**

**Při dílčím přezkoumání za rok 2018:** dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2018 nebylo provedeno.

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Jedlá za rok 2018**

**byly zjištěny chyby a nedostatky**  
spočívající v neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předcházející roky – viz část B této zprávy.

### **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 2018 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

### **III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

<b>Poměrový ukazatel</b>	<b>Hodnota ukazatele</b>
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,86 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,23 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	28,96 %
Ukazatel likvidity	61,68

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

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



Jihlava 15. února 2019

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD  
KRAJE VYSOČINA  
Odbor kontroly  
Žižkova 57, 587 33 Jihlava  
-14-

Bc. Lenka Sušilová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

*Lenka Sušilová*

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

### Poučení

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.

Územní samosprávný celek je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávajícímu 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 dle § 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.

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.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání a přílohu Písemností využitě při přezkoumání obsahující 1 stranu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk včetně přílohy převzal starosta obce Jedlá s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne *21.2.2019*