

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 45724/2023 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jedlá

se sídlem Jedlá 25, 584 01 Ledec nad Sázavou, IČO: 00267562
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 28. dubna 2023 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 **24. května 2023** jako jednorázové 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 24. května 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Jedlá
Jedlá 25
584 01 Ledec nad Sázavou

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225033744_6

Ing. Michal Špatka

Podklady předložili:

Jiří Brož - místostarosta
Soňa Nulíčková - účetní

Předmět přezkoumání:

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 přezkoumání hospodaření obce Jedlá **byly zjištěny následující chyby a nedostatky.**

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

§ 72 - Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. Dle kontrolního zjištění obec chybně stanovila měsíční odměnu neuvolněnému starostovi obce za měsíc říjen 2022, kdy za uvedené období byla stanovena odměna 18 387 Kč (správně 19 000 Kč). Dále byla chybně stanovena odměna neuvolněnému místostarostovi obce za měsíc říjen 2022, kdy za uvedené období byla stanovena odměna 11 354 Kč (správně 11 734 Kč) a chybně stanovena odměna neuvolněným členům zastupitelstva vykonávající funkci předsedy výborů a členovi zastupitelstva za měsíc říjen 2022, předsedům výborů poskytnuta odměna 1 786 Kč (správně 1 750 Kč), zastupiteli poskytnuta odměna 858 Kč (správně 840 Kč). Dle zjištění byly odměny kráceny za pracovní dny a děleny 31 dny.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky

Při dílčím přezkoumání za rok 2022: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Jedlá za rok 2022

byly zjištěny nedostatky

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

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

- *Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. (porušení povinností)*

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 2022 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. 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	2,34 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,41 %
Ukazatel likvidity	26,56

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 24. května 2023

Ing. Michal Špatka

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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 s místostarostou 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.

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

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona **uvést lhůtu**, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využité při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Jedlá	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Jedlá byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 10. 12. 2021 do 3. 1. 2022

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2021, zveřejněn dne 3. 1. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostou (pravomoc uvedena ve směrnici ze dne 27. 12. 2018):

- č. 3 dne 4. 9. 2022, zveřejněno dne 10. 9. 2022

- č. 5 dne 3. 12. 2022, zveřejněno dne 8. 12. 2022

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 9. 5. do 24. 5. 2022, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 24. 5. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 24. 5. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Účetní deník - předložen za měsíc leden až prosinec 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 1 až 95)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 1 až 4)

Faktura

- č. 22/10/007 ze dne 28. 5. 2022 (KDF č. 41) dodavatel Tomáš Drnovec IČO 45950938 na částku 149 323,68 Kč vč. DPH za dopravu kačírku na stavbu dětského hřiště, uhrazena dne 1. 6. 2022 výpis č. 6 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 042

- č. 220101123 ze dne 30. 11. 2022 (KDF č. 80) dodavatel LPP Technik s.r.o. IČO 25070061 na částku 220 490 Kč vč. DPH za nákup zahradního traktoru SECO, uhrazena dne 1. 12. 2022 výpis č. 12 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 022, inv. č. 10

- č. 307020010758 ze dne 6. 3. 2022 dodavatel HP TRONIC Zlín, spol. s r.o. IČO 49973053 na částku 599 Kč vč. DPH za nákup Varné konvice Gallet, uhrazena kartou dne 8. 3. 2022 výpis č. 3 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 501 (902), inv. č. 27

- č. 1592022 ze dne 16. 11. 2022 dodavatel HAVLÍN - LES - zahrada IČO 71255591 na částku 10 840 Kč vč. DPH za nákup Foukače/vysavače STIHL SH 86, uhrazena kartou dne 18. 11. 2022 výpis č. 11 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 66

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (KB, a.s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2022 (doklady k bankovnímu výpisu KB, a.s. č. 12)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 72)

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 65 až 72)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2022 (psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2022 (k účtům 022, 028, 042, 902)

Inventurní soupis majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2022

- Plán inventur ze dne 17. 11. 2022
- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 17. 11. 2022
- Inventarizační zpráva ze dne 26. 1. 2023
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2022
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022
Účetnictví ostatní - Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 24. 5. 2022
účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 23. 5. 2023
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV 02825.0195 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova vysočiny 2022“, uzavřena dne 28. 4. 2022, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 127 000 Kč na realizaci projektu „Výstavba dětského hřiště“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 28. 4. 2022, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 10. 10. 2022
Faktura č. 2000220099 ze dne 10. 5. 2022 (KDF č. 40) dodavatel MONOTREND s.r.o. IČO 29320313 na částku 461 155,26 Kč vč. DPH za nákup prvků na dětské hřiště, uhrazena dne 24. 5. 2022 ve výši 300 000 Kč a dne 25. 5. 2022 ve výši 161 155,26 Kč výpis č. 5 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 042
Dohody o provedení práce - ze dne 20. 8. 2022 (sanace fasády budovy bývalé školy a oprava zámkové dlažby, os. č. 138), za září 2022 sjednána odměna 8 415 Kč, vyplacena dne 10. 11. 2022 výdajový pokladní doklad č. 62
Smlouvy ostatní - Veřejnoprávní smlouva o výkonu přenesené působnosti na úseku přestupků pro Město Ledec nad Sázavou na úhradu nákladů za výkon přestupkové agendy v jejím správním obvodu ve výši 2 000 Kč ze dne 7. 6. 2022, schváleno zastupitelstvem dne 24. 5. 2022. Úhrada neproběhla z toho důvodu, že nenastal důvod plnění ze smlouvy, tedy nebyly projednány žádné přestupky.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 30. 12. 2021 konaného dne 23. 3., 24. 5., 23. 8., 11. 10., 17. 11., 28. 12. 2022