

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 49627/2024 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jedlá

se sídlem Jedlá 25, 584 01 Ledec nad Sázavou, IČO: 00267562
za rok 2023

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 3. května 2024 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 20. května 2024 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 20. května 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Jedlá
Jedlá 25
584 01 Ledec nad Sázavou

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20245304541

Ing. Luboš Zápotočný

Podklady předložili:

Radek Omelančuk - starosta
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 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

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. **napraveno** (Informace o přijetí opatření ze dne 10. 7. 2023, mzdy za červen 2023)

Při dílčím přezkoumání za rok 2023: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Jedlá za rok 2023

n e b y l y z j i š t ě n y c h y b y a n e d o s t a t k y .

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 2023 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	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,04 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,30 %
Ukazatel likvidity	31,96

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 22. května 2024

Ing. Luboš Zápotočný

.....
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 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 využitě při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Jedlá	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Jedlá byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2024 až 2028 zveřejněn na úřední desce od 6. 11. do 30. 12. 2023 a internetových stránkách obce od 6. 11. 2023 dosud, schválen zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2023, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 30. 12. 2023 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce od 4. 12. 2022 do 8. 1. 2023 a internetových stránkách od 4. 12. 2022 dosud

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2022, zveřejněn dne 8. 1. 2023 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 obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2018):

- č. 1 dne 30. 4. 2023, zveřejněno dne 25. 5. 2023

- č. 4 dne 1. 7. 2023, zveřejněno dne 26. 7. 2023

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 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce od 12. 6. do 28. 6. 2023 a internetových stránkách obce od 12. 6. 2023 dosud, schválen s výhradou zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 28. 6. 2023 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. 2023 (vyhotoven dne 11. 2. 2024)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 14. 2. 2024)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 14. 2. 2024)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 14. 2. 2024)

Knihy došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktury č. 1 až 114)

Knihy odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktury č. 1 až 5)

Faktury:

- č. 1/23 ze dne 26. 3. 2023 (KDF č. 21) dodavatel Horáček Luděk IČO 71866361 na částku 100 000 Kč za přípravné a zednické práce na zastřešení u dětského hřiště v obci Jedlá, uhrazena dne 7. 3. 2023 výpis č. 25 (KB), zaúčtováno na účet 042

- č. 23/10/003 ze dne 8. 3. 2023 (KDF č. 22) dodavatel Tomáš Drnovec IČO 45950938 na částku 150 044,84 Kč vč. DPH za opravu hráze rybníka Dobrá Voda, uhrazena dne 8. 3. 2023 výpis č. 26 (KB), zaúčtováno na účet 511

- č. 23416 ze dne 11. 5. 2023 (KDF č. 38) dodavatel Ing. Petr Bobek IČO 71821783 na částku 38 900 Kč vč. DPH za nákladní přívěs TEMARED, uhrazena dne 15. 5. 2023 výpis č. 52 (KB), zaúčtováno v hodnotě 39 400 Kč na účet 558 (028), zařazeno do majetku dne 29. 5. 2023 inv. č. 62

- č. 1137977 ze dne 29. 6. 2023 (KDF č. 60) dodavatel Tiskárny Havlíčkův Brod a.s. IČO 46504796 na částku 92 377,56 Kč vč. DPH za knihy o obci Jedlá, uhrazena dne 4. 7. 2023 výpis č. 72 (KB), zaúčtováno na účet 501

- č. D235101231 ze dne 20. 11. 2023 (KDF č. 113) dodavatel Fous s.r.o. IČO 25735390 na částku 27 705 Kč vč. DPH za nákup střešní krytiny, uhrazena dne 19. 12. 2023 výpis č. 137 (KB), zaúčtováno na účet 042

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (Komerční banka, a.s. a Česká národní banka)

Účetní doklady - za měsíc červenec a září 2023 (doklady k bankovnímu výpisu KB č. 72 až 83 a KB č. 96 až 104)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 107)

Pokladní doklady:

- za měsíc září a říjen 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 79 až 92)

- výdajový pokladní doklad č. 92 ze dne 17. 10. 2023 na částku 1 490 Kč, daňový doklad č. H2300002855 dodavatel STARNET, s.r.o. IČO 26041561 za nákup Wifi routeru ST-R31200 Dual-Band, zaúčtováno na účet 501 (902), inv. č. 32

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023

- Plán inventur ze dne 22. 11. 2023

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 22. 11. 2023

- Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2024

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2023

Odměňování členů zastupitelstva:

- platné pro rok 2023, schváleno na zasedání zastupitelstva obce dne 11. 10. 2022

- výplatní lístky zastupitelů za měsíc červen 2023

Účetnictví ostatní - Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2023

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím:

- Smlouva o poskytnutí dotace FV02867.0007 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2023“, uzavřena dne 3. 4. 2023, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Výstavba nového kontejnerového stání“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 2. 2. 2023, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 11. 1. 2024

- faktura č. 2023019 ze dne 20. 8. 2023 (KDF č. 75) dodavatel Včelák Robert IČO 06154841 na částku 172 709,80 Kč vč. DPH za výrobu a montáž Kontejnerového stání, uhrazena dne 23. 8. 2023 výpis č. 94 (KB), zaúčtováno na účet 042 (021) inv. č. 26

- Smlouva o poskytnutí dotace FV02878.0096 z Fondu Vysočiny, program „Akceschopnost jednotek požární ochrany obcí 2023“, uzavřena dne 26. 6. 2023, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 30 000 Kč na realizaci projektu „Akceschopnost JPO 2023 - Jedlá“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 20. 2. 2023, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 18. 10. 2023

Informace o přijatých opatřeních - ze dne 10. 7. 2023, doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 10. 7. 2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení:

- konaného dne 28. 12. 2022

- konaných dne 23. 1., 21. 4., 27. 6., 23. 9., 22. 11. a 28. 12. 2023