



## **PARDUBICKÝ KRAJ**

Krajský úřad

Odbor finanční

## **ZPRÁVA**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022**

#### **obce Jedlová**

**IČ: 00276782**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

od 05.09.2022 do 05.09.2022 jako dílčí přezkoumání

od 16.02.2023 do 16.02.2023 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 4.8.2022 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.**

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 5.9.2022.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 16.02.2023.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Martina Šiborová**
- kontroloři:
  - Mgr. Simona Bublová

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 14. 7. 2022.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni: Radomil Horníček - starosta obce**

Jana Jančíková – účetní obce

## **Předmět přezkoumání:**

*Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.*

*Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.*

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním a to dne 16.2.2023.

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### **A.II. Ostatní chyby a nedostatky**

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.**

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

#### **1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem**

##### **Porušení právního předpisu:**

*Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů*

##### **Ustanovení: § 13 odst. 2**

##### **Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:**

*Zákon č. 420/2004 Sb.*

##### **Popis zjištěné chyby a nedostatku:**

*Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 obce Jedlová nebyla podána přezkoumávajícímu orgánu do 15 dnů od projednání závěrečného účtu obce za rok 2021.*

*Závěrečný účet obce za rok 2021 byl projednán a schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 30.6.2022 - zastupitelstvo obce přijalo nápravná opatření k odstranění chyb a nedostatků.*

*Informace o přijatých opatření ze dne 19.7.2022 byly doručeny přezkoumávajícímu orgánu datovou schránkou dne 27.7.2022. Dle sdělení zástupců obce bylo zasláno po termínu z důvodů nepřítomnosti účetní obce.*

*Zpráva o přijatých opatření ze dne 21.7.2022 byla podána přezkoumávajícímu orgánu datovou schránkou v termínu uvedeném obcí, tj. dne 27.7.2022.*

**Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn**

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech**

### **B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech**

byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

#### **Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:**

*Rozpočet nebyl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.*

#### **Popis zjištěné chyby a nedostatku:**

*Rozpočet nebyl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši. V příjmové části tvoří rozdíl mezi návrhem rozpočtu a schváleným rozpočtem 25 040,- Kč - položka 1122. Ve výdajové části tvoří rozdíl mezi návrhem rozpočtu a schváleným rozpočtem 14 400,- Kč - § 6330. Ve financování tvoří rozdíl mezi návrhem rozpočtu a schváleným 39 440,- Kč - položka 8115. Usnesením zastupitelstva obce ze dne 30.3.2021 byl schválen rozpočet v nezměněné formě od návrhu rozpočtu.*

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:**

Opatření splněno dne: 05.09.2022

Popis přijatého opatření: Rozpočet obce na rok 2022 byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši. V příjmové části ve výši 25 605 103,- Kč, ve výdajové části ve výši 30 139 988,- Kč a financování ve výši 5 590 885,- Kč - položka 8115 a ve výši -1 056 000,- Kč - položka 8124. Usnesením zastupitelstva obce ze dne 17.3.2022 byl schválen rozpočet obce na rok 2022.

Popis plnění opatření: splněno dne: 05.09.2022

Popis plnění opatření:

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

## **C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

➤

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

➤ **Zákon č. 420/2004 Sb.**

*Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 obce Jedlová nebyla podána přezkoumávajícímu orgánu do 15 dnů od projednání závěrečného účtu obce za rok 2021.*

*Závěrečný účet obce za rok 2021 byl projednán a schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 30.6.2022 - zastupitelstvo obce přijalo nápravná opatření k odstranění chyb a nedostatků.*

*Informace o přijatých opatření ze dne 19.7.2022 byly doručeny přezkoumávajícímu orgánu datovou schránkou dne 27.7.2022. Dle sdělení zástupců obce bylo zasláno po termínu z důvodů nepřítomnosti účetní obce.*

*Zpráva o přijatých opatření ze dne 21.7.2022 byla podána přezkoumávajícímu orgánu datovou schránkou v termínu uvedeném obcí, tj. dne 27.7.2022.*

**C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

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

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

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 1,28 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 28,18 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku .... 4,31 %

**C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti**

Dluh obce Jedlová nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.


Jedlová dne čtvrtek 16. února 2023


Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na str. 1 této zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření.

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Martina Šiborová  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Simona Bublová  
.....  
kontrolor

**Martina Šiborová**  
 Digitální podpis:  
17.02.2023 20:38  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

**Mgr. Simona Bublová**  
 Digitální podpis:  
17.02.2023 20:12  
.....  
podpis kontrolora

**Poučení:**

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, 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 č. 420/2004 Sb., 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.


Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000,- Kč.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl seznámen a obsah tohoto návrhu byl projednán se starostou obce Jedlová p. Radomilem Horníčkem dne 16.2.2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jedlová o počtu 15 stran obdržel starosta obce p. Radomil Horníček prostřednictvím datové schránky.

Radomil Horníček

.....  
starosta obce

  
.....  
podpis starosty obce

Jana Jančíková

.....  
účetní obce

  
.....  
podpis účetní

#### **Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- obsahuje výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku,
- nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze.

#### **V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:**

- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.
- neuskutečnil veřejné zakázky / uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu, a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.