



**PARDUBICKÝ KRAJ**  
Krajský úřad  
Odbor finanční

## **ZPRÁVA**

**o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023**

**obce Jedlová**

**IČ: 00276782**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

dne 12.12.2023 jako dílčí přezkoumání

dne 14.03.2024 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 07.08.2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

**Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.**

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 12.12.2023.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 14.03.2024.**

**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 10. 7. 2023.**

**Přezkoumání hospodaření 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 vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 14.03.2024.

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

### **A. I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2023**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **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:

*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.*

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

Opatření splněno dne: 12.12.2023

Popis přijatého opatření: Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 obce Jedlová byla podána přezkoumávajícímu orgánu do 15 dnů od projednání závěrečného účtu obce za rok 2022.

*Závěrečný účet obce za rok 2022 byl projednán a schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 22.6.2023 - zastupitelstvo obce přijalo nápravná opatření k odstranění chyb a nedostatků.*

*Informace o přijatých opatření ze dne 23.6.2023 byly doručeny přezkoumávajícímu orgánu datovou schránkou dne 23.6.2023.*

Zpráva o přijatých opatření ze dne 23.6.2023 byla podána přezkoumávajícímu orgánu datovou schránkou v termínu uvedeném obcí, tj. dne 23.6.2023.

Popis plnění opatření: splněno dne: 12.12.2023

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

### **C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023**

**C. I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**



**C. II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a 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 ..... 0,79 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 16,72 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku .... 4,00 %

**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 14. března 2024

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:  
15.03.2024 12:59

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

**Mgr. Simona Bublová**

 Digitální podpis:  
15.03.2024 10:02

.....  
podpis kontrolora

### **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:**

- nehospořoval s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého 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.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jedlová o počtu 12 stran byl seznámen dne 14.03.2024 starosta obce.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jedlová byl předán datovou schránkou.

### **Rozdělovník:**

1 stejnopis pro Obec Jedlová

1 stejnopis pro Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO

## Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

### Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 2.3.2023 - 29.3.2023.
Pravidla rozpočtového provizoria	Schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 20.12.2022 na období 1-3/2023 ve výši 3/12 rozpočtu roku 2022. Schválená pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna na internetových stránkách obce dne 21.12.2022.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 22.6.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 22.6.2023. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 28.9.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 20.10.2023. Rozpočtové opatření č.3 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 14.12.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 20.12.2023. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 30.11.2023 a ke dni 31.12.2023 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2023 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 28.3.2023 v příjmové části ve výši 30 817 494,14 Kč, ve výdajové části ve výši 36 229 393,94 Kč, schodek v rozpočtu a splátky dlouhodobých úvěrů na položce 8124 ve výši -1 056 000,- Kč byl uhrazen nevyčerpanými prostředky minulých let ve výši 7 267 899,80 Kč na položce 8115, ze které byla financována i položka 8901 ve výši -800 000,- Kč. Celkové financování ve výši 5 411 899,80 Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 3.4.2023. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Příspěvek na provoz pro MŠ Jedlová byl schválen v rámci rozpočtu obce na rok 2023 usnesením zastupitelstva obce ze dne 28.3.2023 ve výši 734 600,- Kč - ve výkazu FIN 2-12 M na § 3111 pol. 5331. Oznámeno dopisem zřizovatele ze dne 1.4.2023.  Příspěvek na provoz pro ZŠ Jedlová byl schválen v rámci rozpočtu obce na rok 2023 usnesením zastupitelstva obce ze dne 28.3.2023 ve výši 609 000,- Kč - ve výkazu FIN 2-12 M na § 3113 pol. 5331. Oznámeno dopisem zřizovatele ze dne 1.4.2023. Závazné ukazatele rozpočtu byly dle výkazu FIN 2-12 M k 30.11.2023 a k 31.12.2023 dodrženy.
Střednědobý výhled rozpočtu	Sestaven na rok 2023 - 2026. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 5.12.2022 - 21.12.2022. Schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 20.12.2022. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 20.12.2022.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 1.6.2023 -



	<p>11.7.2023, celoroční hospodaření za rok 2022 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 22.6.2023 výrokem s výhradou a přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků. Schválený závěrečný účet obce za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 11.7.2023 v plném rozsahu včetně zprávy o výsledku hospodaření a hospodaření příspěvkových organizací.</p>
Bankovní výpis	<p>Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 94-9819661/0710 - výpis ze dne 29.9.2023 a k 29.12.2023. Bankovní účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 1283446399/0800 - výpis ze dne 30.9.2023 a k 31.12.2023. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech ze dne 31.12.2023 souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231.</p> <p>Úvěrový účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 317152459/0800 - výpis ze dne 30.9.2023 a k 31.12.2023. Zůstatek peněžních prostředků na úvěrovém účtu ze dne 31.12.2023 souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 451.</p>
Dohoda o hmotné odpovědnosti	<p>Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 21.9.2021 - za pokladní hotovost výdajové pokladny. Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 7.9.2021 - z pokladní hotovost příjmové pokladny.</p>
Evidenze majetku	Pro rok 2023 veden v programu KEO4.
Evidenze poplatků	Evidenze poplatků za odpady a za psy vedena v účetním programu KEO4. Poplatky vedeny dle jednotlivých poplatníků. Hromadný předpis k 1.1.2023 zápisem 315/606 dle jednotlivých poplatníků.
Faktura	<p>Faktura č. 23-001-00012 ze dne 10.1.2023 ve výši 260 150,- Kč - technická údržba obce - datum splatnosti dne 31.1.2023 - předpis účtován na účet 518/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 26.1.2023 na účet 321/ § 2212 pol. 5169 ve výši 260 150,- Kč. Faktura č. 23-001-00066 ze dne 28.2.2023 ve výši 27 137,- Kč - oprava poruchy vodovodního řadu - datum splatnosti dne 14.3.2023 - předpis účtován na účet 511/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 21.3.2023 na účet 321/ § 2310 pol. 5171 ve výši 27 137,- Kč. Faktura č. 23-001-00091 ze dne 3.4.2023 ve výši 47 190,- Kč - zadávací řízení pro stavební záměr rekonstrukce hasičské zbrojnice - datum splatnosti dne 21.4.2023 - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 19.4.2023 na účet 321/ § 5512 pol. 6121 ve výši 47 190,- Kč. Faktura č. 23-001-00097 ze dne 17.4.2023 ve výši 190 575,- Kč - zhotovení sjezdu komunikace k parcelám RD Lesná 1 - datum splatnosti dne 24.4.2023 - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 19.4.2023 na účet 321/ § 2219 pol. 6121 ve výši 190 575,- Kč. Do majetku obce zavedeno dokladem č. 23-801-00073 ze dne 19.4.2023 na účet 021/042 ve výši 190 575,- Kč. Faktura č. 23-001-00109 ze dne 9.5.2023 ve výši 118 146,82 Kč - izolace zdiva - datum splatnosti dne 23.5.2023 - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 16.5.2023 na účet 321/ § 5512 pol. 6121 ve výši 118 146,82 Kč. Faktura č. 23-001-00125 ze dne 22.5.2023 ve výši 105 270,- Kč - oprava mostu - betonáž mostních podpěr - datum splatnosti dne 5.6.2023 - předpis účtován na účet 511/321 - uhrazena bankovním</p>

	<p>výpisem ČS dne 24.5.2023 na účet 321/ § 2219 pol. 5171 ve výši 105 270,- Kč.</p> <p>Faktura č. 23-001-00139 ze dne 1.6.2023 ve výši 658 388,- Kč - rekonstrukce hasičské zbrojnice - datum splatnosti dne 1.7.2023 - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 12.6.2023 na účet 321/ § 5512 pol. 6121 ve výši 544 122,25 Kč a bankovním výpisem ČS dne 7.6.2023 na účet 321/ § 5512 pol. 6121 ve výši 114 265,75 Kč.</p> <p>Faktura č. 23-001-00220 ze dne 28.8.2023 ve výši 3 781 687,10 Kč - obnova místní komunikace - datum splatnosti dne 28.9.2023 - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 6.9.2023 na účet 321/ § 2212 pol. 6121 ve výši 3 781 687,10 Kč.</p> <p>Výše uvedené faktury byly vybrány z předložené knihy faktur jako významné případy byla provedena kontrola splatnosti a účtování předpisů a platby, dle výkazu FIN 2-12 M byly výdaje na výše uvedené faktury zapracovány do schváleného nebo upraveného rozpočtu - byly kryty rozpočtem.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Plán inventur na rok 2023 ze dne 13.12.2023 včetně jmenování inventarizační komise.</p> <p>Zápis z instruktáže inventarizační komise ze dne 20.12.2023.</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 7.2.2024 bez zjištěných inventarizačních rozdílů.</p> <p>Inventurní soupisy.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Pro rok 2023 vedena v programu KEO4 v číselné řadě 23-001-00001 - 23-001-00334 za období 1-12/2023.</p> <p>Pro rok 2023 vedena v programu KEO4 v číselné řadě 23-022-00001 - 23-022-00053 za období 1-12/2023 - zálohové faktury.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Pro rok 2023 vedena v programu KEO4 v číselné řadě 23-002-00001 - 23-002-00021 za období 1-12/2023.</p>
Mzdová agenda	Vedená v roce 2023 v účetním programu KEO4.
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Výše odměn neuvolněným zastupitelům obce po volbách byla schválena na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce ze dne 18.10.2022 v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění. Pro rok 2023 beze změny.</p> <p>Pro výkon funkce je starosta obce uvolněn. Výše odměny byla od 1.1.2023 stanovena v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění.</p> <p>Ověřeno na mzdové listy zastupitelů za období 1-12/2023.</p> <p>Počet členů zastupitelstva obce: 15</p> <p>Počet obyvatel k 1.1.2022: cca 1039</p> <p>Počet obyvatel k 1.1.2023: cca 1050</p>
Pokladní doklad	Za období 9 - 11/2023 - výdajové pokladní doklady od čísla dokladu 23-702-00118 do čísla dokladu 23-702-00162, včetně zaúčtování.
Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní deník v roce 2023 vedený programem KEO4 - příjmová pokladna v číselné řadě 23-701-00001 - 23-701-00560.</p> <p>Pokladní deník v roce 2023 vedený programem KEO4 - výdajová pokladna v číselné řadě 23-702-00001 - 23-702-00162.</p> <p>Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladních knihách souhlasil s nulovým zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31.12.2023.</p>
Příloha rozvahy	Sestavena k 30.9.2023 a k 31.12.2023.
Rozvaha	Sestavena k 30.9.2023 a k 31.12.2023.
Účetní doklad	Účetní doklad č. 23-007-00271 ze dne 1.9.2023 - průúčtování daně z

	příjmů právnických osob za rok 2022.
Účtový rozvrh	Předložen platný účtový rozvrh pro rok 2023 sestavený v programu KEO4.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavený ke dni 30.11.2023 a ke dni 31.12.2023.
Výkaz zisku a ztráty	Sestaven k 30.9.2023 a k 31.12.2023. Hospodářský výsledek roku 2022 byl přeúčtován na účet 432.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Sestavené za obě příspěvkové organizace ke dni 30.9.2023 včetně příloh.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Sestavený za obě příspěvkové organizace ke dni 30.9.2023.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 7.8.2023 na dar obci ve formě pozemku p.č. 390/12 o výměře 577 m <sup>2</sup> v k.ú. Jedlová u Poličky. Bezúplatné nabytí pozemku bylo schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 28.3.2023. Právní účinky vkladu vznikly ke dni 21.9.2023. Pozemek byl zařazen do majetku obce dne  Darovací smlouva ze dne 31.3.2023 na finanční dar ve výši 27 000,- Kč Oblastní charitě Polička na podporu činnosti. Dar byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 28.3.2023. Dar byl vyplacen dne
Dohody o pracovní činnosti	Dohoda o pracovní činnosti ze dne 1.4.2022 uzavřená na dobu neurčitou - úklid OÚ.
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 4.1.2023 - knihovnické práce. Dohoda o provedení práce ze dne 9.1.2023 - úklid vnitřních prostor OÚ pro volby. Dohoda o provedení práce ze dne 2.1.2023 - kompletace a roznos volebních lístků, úklid prostor před OÚ. Dohoda o provedení práce ze dne 1.4.2023 - obsluha tenisových kurtů.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 1.3.2019 uzavřená na dobu neurčitou, včetně platového výměru ze dne 1.9.2022 - v souladu s nařízením vlády č. 341/2017 Sb., v platném znění. Pracovní smlouva ze dne 1.9.2021 uzavřená na dobu neurčitou, včetně platového výměru ze dne 1.9.2022 - v souladu s nařízením vlády č. 341/2017 Sb., v platném znění.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva ze dne 27.6.2023 o poskytnutí dotace Kraji Smetany a Martinů ve výši 43 640,- Kč na nákup nabíječek na elektrokola. Uzavření veřejnoprávní smlouvy schváleno na zasedání zastupitelstva obce dne 22.6.2023. Dotace byla vyplacena na účet příjemce dne 27.6.2023, zaúčtováno zápisem 572/231 par. 3419 pol. 6322.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec v roce 2023 neobdržela žádnou dotaci z Pardubického kraje.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb Prezidenta ČR (pol. 4111, ÚZ 98008) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 23-1 ze dne 13.1.2023 bylo přiznáno 38 600,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa



	6118. Dle předložených dokladů čerpáno ve výši 33 428,39 Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Finanční vypořádání vyhotoveno a odesláno dne 9.2.2024, nevyčerpané finanční prostředky ve výši 5 171,61 Kč byly vráceny ve dvou splátkách (5 115,61 Kč dne 9.2.2024 a 56,- Kč dne 14.3.2024).
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Z obdrženeho seznamu prodejů pozemků byly vybrány: Kupní smlouva ze dne 26.4.2023 na prodej pozemku p.č. 385/2 o výměře 142 m <sup>2</sup> v k.ú. Jedlová u Poličky. Doložka dle zákona o obcích: záměr prodej pozemku byl zveřejněn na úřední desce od 6.3.2023 - 28.3.2023. Prodej pozemku byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 28.3.2023. Právní účinky vkladu ke dni 16.6.2023. Pozemek byl vyřazen z majetku obce dokladem č. 23-007-00266 ze dne 16.6.2023 zápisem 554/031 v účetní hodnotě. Kupní cena dle smlouvy byla uhrazena dokladem č. 23-019-00042 ze dne 24.4.2023. Kupní smlouva ze dne 22.9.2023 na prodej pozemku p.č. 531/14 o výměře 3 177 m <sup>2</sup> v k.ú. Jedlová u Poličky. Doložka dle zákona o obcích: záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce od 1.3.2022 - 17.3.2022. Prodej pozemku byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 17.3.2022. Právní účinky vkladu ke dni 2.10.2023. Pozemek byl vyřazen z majetku obce dokladem č. 23-007-00306 ze dne 2.10.2023 zápisem 554/031 v účetní hodnotě. Kupní cena dle smlouvy byla uhrazena dokladem č. 23-801-00182 ze dne 24.9.2023.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Opatření k nápravě chyb a nedostatků ze dne 23.6.2023, doručeno dne 23.6.2023. Písemná zpráva bude podána do 30.6.2023.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice byly v rámci přezkoumání hospodaření využity pouze v rozsahu potřebném k prověření jednotlivých předmětů přezkoumání. Jejich formální náležitosti nebyly předmětem ověření. Směrnice č. 5/2008 tvorba a zásady používání sociálního fondu obce Jedlová. Vnitřní směrnice č. 1/2016 upravující postup při schvalování rozpočtových změn. Směrnice č. 3/2012 k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji. Směrnice č. 5/2011 k rozpočtovému hospodaření. Směrnice č. 1/2012 účtový rozvrh, účetní knihy a náležitosti účetních dokladů. Směrnice č. 1/2016 pro časové rozlišení nákladů a výnosů, včetně dohadných položek. Odpisový plán. Směrnice č. 7/2011 pro poskytování a účtování cestovních náhrad. Směrnice č. 8/2011 pro provedení inventarizace. Směrnice č. 4/2011 k řídicí kontrole. Směrnice č. 3/2011 k finanční kontrole. Směrnice č. 2/2011 k systému zpracování účetnictví. Směrnice č. 1/2011 evidence, účtování a odepisování majetku. Směrnice č. 28 k veřejným zakázkám.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol o výsledku průběžné veřejnosprávní finanční kontroly ze dne 12.10.2023 MŠ Jedlová - zjištění skutečného stavu hospodaření s

	<p>veřejnými prostředky a jeho porovnání s příslušnou dokumentací, kontrola pokladny a pokladní hotovosti, kontrola zaúčtování a využití příspěvku od zřizovatele - bez nedostatků.</p> <p>Protokol o výsledku průběžné veřejnosprávní finanční kontroly ze dne 26.10.2023 ZŠ Jedlová - zjištění skutečného stavu hospodaření s veřejnými prostředky a jeho porovnání s příslušnou dokumentací, kontrola pokladny a pokladní hotovosti, kontrola zaúčtování a využití příspěvku od zřizovatele - bez nedostatků.</p>
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	<p>Zápis včetně usnesení ze dne 2.3.2023 - veřejná zakázka, smlouva o bezúplatném převodu pozemku.</p> <p>Zápis včetně usnesení ze dne 24.5.2023 - účetní závěrky příspěvkových organizací.</p> <p>Zápis včetně usnesení ze dne 6.9.2023 - projednání možnosti FVE na budově Sokolovny, urbanistická studie.</p> <p>Zápis včetně usnesení ze dne 29.12.2023 - rozpočty a střednědobé výhledy rozpočtů příspěvkových organizací.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Zápis včetně usnesení ze dne 20.12.2022 - pravidla rozpočtového provizoria.</p> <p>Zápis včetně usnesení ze dne 28.3.2023 - rozpočet obce a příspěvkových organizací, prodej pozemků, bezúplatný převod, finanční dary, výsledek výběrového řízení.</p> <p>Zápis včetně usnesení ze dne 22.6.2023 - RO1, prodej pozemků, závěrečný účet, účetní závěrka obce, poskytnutí dotace DSO.</p> <p>Zápis včetně usnesení ze dne 28.9.2023 - RO2, prodej pozemků, finanční kompenzace.</p> <p>Zápis včetně usnesení ze dne 14.12.2023 - rozpočtové provizorium, RO3, OZV, cena vodného, dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo na rekonstrukci hasičské zbrojnice, poskytnutí finančních darů, plán inventur.</p>
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	<p>Zpráva o plnění přijatých opatření ze dne 23.6.2023, doručena dne 23.6.2023.</p>
Finanční výbor	<p>Zápis ze zasedání finančního výboru ze dne 21.3.2023 - projednání návrhu rozpočtu obce na rok 2023, kontrola evidence pokladny.</p> <p>Zápis ze zasedání finančního výboru ze dne 29.6.2023 - projednání závěrečného účtu obce za rok 2022, kontrola evidence pokladny.</p> <p>Zápis ze zasedání finančního výboru ze dne 21.9.2023 - projednání rozpočtového opatření č. 3/2023, kontrola evidence pokladny.</p> <p>Zápis ze zasedání finančního výboru ze dne 7.12.2023 - projednání přijetí rozpočtového provizoria na 1. čtvrtletí roku 2024, kontrola evidence pokladny.</p>
Kontrolní výbor	<p>Zápis ze zasedání kontrolního výboru ze dne 23.3.2023 - kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce, kontrola zveřejňování záměrů obce s majetkem. Bez pochybení.</p> <p>Zápis ze zasedání kontrolního výboru ze dne 27.6.2023 - kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce a rady obce, kontrola smluv o prodeji obecních pozemků, kontrola zveřejňování záměrů obce s majetkem a dodržování zákonných lhůt při zveřejňování, projednání znaleckého posudku. Bez pochybení.</p> <p>Zápis ze zasedání kontrolního výboru ze dne 19.9.2023 - kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce a rady obce, projednání</p>

	rozpočtového opatření, kontrola zákonných lhůt při zveřejňování záměrů obce při nakládání s majetkem. Bez pochybení. Zápis ze zasedání kontrolního výboru ze dne 5.12.2023 - kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce a rady obce, kontrola smluv o prodeji obecních pozemků, kontrola zveřejňování záměrů obce s majetkem a dodržování zákonných lhůt při zveřejňování. Bez pochybení.
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 2/2008 o místním poplatku z ubytovací kapacity - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1342. OZV č. 1/2007 o místním poplatku ze psů - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1341. OZV č. 2/2007 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1343. OZV č. 1/2022 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1345. Tato vyhláška nabývá účinnosti dnem 1.1.2023. Zveřejněna ve Sbírce právních předpisů ÚSC dne 22.12.2022. Schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 20.12.2022.
Přiznání DPPO	Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2022 předloženo. Daň ve výši 439 090,- Kč odpovídá zůstatku účtu 595 ve výkazu zisku a ztráty k 30.9.2023, ve výkazu FIN 2-12 M k 30.11.2023 odpovídá zůstatku pol. 1122 v příjmech a par. 6399, pol. 5365 ve výdajích.
Rozpočet příspěvkové organizace	Návrh rozpočtu příspěvkové organizace MŠ Jedlová na rok 2022 byl zveřejněn zřizovatelem do 2.3.2023 do 29.3.2023, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 28.3.2023. Schválený rozpočet příspěvkové organizace byl zveřejněn zřizovatelem dne 3.4.2023.  Návrh rozpočtu příspěvkové organizace ZŠ Jedlová na rok 2022 byl zveřejněn zřizovatelem do 2.3.2023 do 29.3.2023, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 28.3.2023. Schválený rozpočet příspěvkové organizace byl zveřejněn zřizovatelem dne 3.4.2023
Střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu MŠ Jedlová sestavený na roky 2021 - 2024 byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu od 22.1.2020 - 2.3.2020. Střednědobý výhled rozpočtu MŠ Jedlová byl schválen na zasedání rady obce dne 2.3.2020. Schválený střednědobý výhled rozpočtu MŠ Jedlová byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 2.3.2020. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu ZŠ Jedlová sestavený na roky 2021 - 2023 v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu od 25.1.2020 - 2.3.2020. Střednědobý výhled rozpočtu ZŠ Jedlová byl schválen na zasedání rady obce dne 2.3.2020. Schválený střednědobý výhled rozpočtu ZŠ Jedlová byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 2.3.2020.
Účetní závěrka	Účetní závěrka za rok 2022 byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 22.6.2023. Předložen protokol o schvalování účetní závěrky.
Účetní závěrka příspěvkové	Účetní závěrka příspěvkové organizace za rok 2022 Mateřské školy Jedlová byla schválena usnesením rady obce ze dne 24.5.2023.

organizace	<p>Hospodářský výsledek MŠ ve výši 63 077,11 Kč byl převeden do rezervního fondu - kontrola na výkaz rozvaha a příloha rozvahy k 30.9.2023. Předložen protokol o schvalování účetní závěrky.</p> <p>Účetní závěrka příspěvkové organizace za rok 2022 Základní školy Jedlová byla schválena usnesením rady obce ze dne 24.5.2023. Hospodářský výsledek ZŠ ve výši 25 946,- Kč byl převeden do rezervního fondu - kontrola na výkaz rozvaha a příloha rozvahy k 30.9.2023. Předložen protokol o schvalování účetní závěrky.</p>
------------	--