



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Jedlová, IČ: 00276782
za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

30.09.2024 (dílčí přezkoumání)

15.05.2025 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 a § 53 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne **01.08.2024**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **15.05.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne **15.05.2025**.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Jedlová

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Martina Šiborová

kontrolor: Mgr. Simona Bublová

Obec zastupoval:

starosta obce: Radomil Horníček

účetní obce: Jana Jančíková

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 466 026 530, mobil: +420 724 652 048
e-mail: ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

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 8. 7. 2024.

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.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

A. Přezkoumané písemnosti

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 7.3.2024 do 8.3.2025.
Pravidla rozpočtového provizoria	Schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 14.12.2023. Schválená pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna na internetových stránkách obce od 15.12.2023 do 31.3.2024.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 26.6.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 9.7.2024. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 24.9.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 2.10.2024. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 18.12.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 20.12.2024. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2024 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2024 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 27.3.2024 v příjmové části ve výši 28 194 346,- Kč, ve výdajové části ve výši 27 138 346,- Kč a financování ve výši -1 056 000,- Kč na položce 8124. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 28.3.2024. 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 2024 usnesením zastupitelstva obce ze dne 27.3.2024 ve výši 682 186,- Kč - ve výkazu FIN 2-12 M na § 3111 pol. 5331. Oznámeno dopisem zřizovatele ze dne 28.3.2024. Příspěvek na provoz pro ZŠ Jedlová byl schválen v rámci rozpočtu obce na rok 2024 usnesením zastupitelstva obce ze dne 27.3.2024 ve

	výši 609 000,- Kč - ve výkazu FIN 2-12 M na § 3113 pol. 5331. Oznámeno dopisem zřizovatele ze dne 28.3.2024. Závazné ukazatele rozpočtu byly dle výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2024 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 2023 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 10.6.2024 - 28.6.2024, celoroční hospodaření za rok 2023 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 26.6.2024 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 28.6.2024 v plném rozsahu včetně zprávy o výsledku hospodaření a hospodaření příspěvkové organizace.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 94-9819661/0710 - výpis ze dne 28.6.2024 a ze dne 31.12.2024. Bankovní účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 1283446399/0800 - výpis ze dne 30.6.2024 a ze dne 31.12.2024. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech ze dne 30.6.2024 a ze dne 31.12.2024 souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231. Úvěrový účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 317152459/0800 - výpis ze dne 30.6.2024 a ze dne 31.12.2024. Zůstatek peněžních prostředků na úvěrovém účtu ze dne 30.6.2024 a ze dne 31.12.2024 souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 451.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	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.
Evidence majetku	Pro rok 2024 veden v programu KEO4.
Evidence poplatků	Evidence poplatků za odpady a za psy vedena v účetním programu KEO4. Poplatky vedeny dle jednotlivých poplatníků. Hromadný předpis k 1.1.2024 zápisem 315/606 dle jednotlivých poplatníků.
Faktura	Faktura č. 24-001-00019 ze dne 10.2.2024 za rekonstrukci hasičské zbrojnice na částku 2 656 411,- Kč se splatností dne 29.2.2024. Předpis zaúčtován zápisem 042/321, faktura byla uhrazena dne 13.2.2024, zaúčtováno zápisem 321/231 par. 5512 pol. 6121. K dané akci byla vystavena i faktura č. 24-001-00020 na částku 754 994,- Kč se stejným účtováním, dále faktura č. 24-001-00061 na částku 689 213,30 Kč Faktura č. 24-001-00076 ze dne 20.4.2024 za provedenou technickou údržbu obce na částku 308 550,- Kč se splatností dne 29.4.2024. Předpis zaúčtován zápisem 518/321, faktura byla uhrazena dne 25.4.2024, zaúčtováno zápisem 321/231 par. 3639 pol. 5169. Faktura č. 24-001-00111 ze dne 17.5.2024 za TZ komunikace Bystré zadek, u Soukala, oprava u veterináře na částku 446 102,80 Kč se splatností dne 31.5.2024. Předpis zaúčtován zápisem 042/321 ve výši

	396 976,80 Kč a 511/321 ve výši 49 126,- Kč, faktura byla uhrazena dne 22.5.2024, zaúčtováno zápisem 321/231 par. 2212 pol. 6121 ve výši 396 976,80 Kč a 321/231 par. 2212 pol. 5171 ve výši 49 126,- Kč. TZ komunikace bylo zavedeno do majetku zápisem 021/042 v celkové výši 396 976,80 Kč. Faktura č. 24-001-00154 ze dne 9.7.2024 za opravu plochy před hasičskou zbrojnicí na čásku 304 907,90 Kč se splatností dne 24.7.2024. Předpis zaúčtován zápisem 511/321, faktura byla uhrazena dne 12.7.2024, zaúčtováno zápisem 321/231 par. 2219 pol. 5171. Faktura č. 24-001-00172 ze dne 13.7.2024 za opravu betonového mostu, zábradlí a terénní úpravy na čásku 140 820,- Kč se splatností dne 26.7.2024. Předpis zaúčtován zápisem 511/321, faktura byla uhrazena dne 29.7.2024, zaúčtováno zápisem 321/231 par. 6171 pol. 5171. 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.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur ze dne 13.12.2024 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise dne 18.12.2024. Inventurní soupisy ke dni 31.12.2024. Inventarizační zpráva ze dne 4.2.2025 s popsáním inventarizačním rozdílem.
Kniha došlých faktur	Vedená v roce 2024 v účetním programu KEO4 v číselné řadě 24-001-00001 - 24-001-00346 za období 1-12/2024. Faktury za vyúčtování spotřeby energií vedeny v číselné řadě 24-022-00001 - 24-022-00055.
Kniha odeslaných faktur	Vedená v roce 2024 v účetním programu KEO4 v číselné řadě 24-002-00001 - 24-002-00032 za období 1-12/2024.
Mzdová agenda	Vedená v roce 2024 v účetním programu KEO4. Předloženy mzdové listy zastupitelů.
Odměňování členů zastupitelstva	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 2024 beze změny v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb. v platném znění. Pro výkon funkce je starosta obce uvolněn. Výše odměny byla od 1.1.2024 stanovena v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb. v platném znění. Ověřeno na mzdové listy zastupitelů za období 1-12/2024. Počet členů zastupitelstva obce: 15 Počet obyvatel k 1.1.2022: cca 1039 Počet obyvatel k 1.1.2024: cca 1062
Pokladní doklad	Pokladní doklady výdajové pokladny za měsíc červenec a srpen včetně účtování.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha vedená v roce 2024 v účetním programu KEO4, příjmy v číselné řadě 24-701-00001 - 24-701-00527 a výdaje v číselné řadě 24-702-00001 - 24-702-00156 za období 1-12/2024. Zůstatek v pokladně ověřen ke dni 30.6.2024 a ke dni 31.12.2024 a

	souhlasí na stav účtu 261 v rozvaze sestavené k témuž dni. Provedena kontrola pokladní hotovosti ke dni 30.9.2024.
Příloha rozvahy	Sestavená ke dni 30.6.2024 a ke dni 31.12.2024.
Rozvaha	Sestavená ke dni 30.6.2024 a ke dni 31.12.2024.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestaven k 31.8.2024 a k 31.12.2024.
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený ke dni 30.6.2024 a ke dni 31.12.2024. Hospodářský výsledek ve výši 4 502 970,58 Kč byl převeden na účet 432.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Za MŠ Jedlová sestavena k 30.6.2024. Předložena i příloha rozvahy k 30.6.2024. Za ZŠ Jedlová sestavena k 30.6.2024. Předložena i příloha rozvahy k 30.6.2024.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Sestaven k 30.6.2024 za MŠ Jedlová. Sestaven k 30.6.2024 za ZŠ Jedlová.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 24.6.2024 uzavřená s obdarovaným Oblastní charitou Polička na poskytnutí daru ve výši 40 000,- Kč na podporu činnosti Oblastní charity Polička - na zajištění služeb v roce 2024. Poskytnutí daru bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 14.12.2023. Účtováno dokladem č. 24-801-00123 ze dne 26.6.2024 na účet 572/ § 4341 pol. 5229 ve výši 40 000,- Kč. Smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 20.12.2024 uzavřená s obdarovaným Lyžařským klubem Bystré, z.s. na poskytnutí daru ve výši 20 000,- Kč určených na zajištění provozu sjezdovky v Hamrech, Bystré. Dar bude vyúčtován do 31.1.2025. Poskytnutí daru bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 18.12.2024. Odesláno bankovním výpisem ČS dne 20.12.2024. Darovací smlouva - finanční dar ze dne 18.12.2024 uzavřená s obdarovaným Tělovýchovnou jednotou Sokol Jedlová na poskytnutí finančního daru ve výši 50 000,- Kč. Poskytnutí daru bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 18.12.2024. Odesláno bankovním výpisem ČS dne 19.12.2024.
Dohody o pracovní činnosti	V roce 2024 nebyla uzavřena žádná nová dohoda o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 4.3.2024 - údržba obce, zametání chodníků. DPP ze dne 1.1.2024 - knihovnice. DPP ze dne 1.4.2024 - údržba obce. DPP ze dne 1.6.2024 - kompletace volebních lístků, roznos volebních lístků, úklid prostranství před OÚ. DPP ze dne 2.1.2024 - práce v archivu.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	V roce 2024 byly uzavřeny nové pracovní smlouvy na veřejněprospěšné práce, vybrána následující: Pracovní smlouva ze dne 28.3.2024 na dobu určitou - zahradnice včetně platového výměru ze dne 28.3.2024 s účinností od 1.4.2024, který je v souladu s nařízením vlády č. 341/2017 Sb. v platném znění.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace z PK na pořízení zásahových přileb s příslušenstvím (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky

	požární ochrany jednotky SDH obce z rozpočtu Pardubického kraje na rok 2024 evidenční číslo OKŘ/24/20431 ze dne 15.4.2024 byla poskytnuta dotace do výše 70% ze skutečných celkových nákladů, maximálně však ve výši 22 000,- Kč. Dotaci poskytovatel uhradí na účet příjemce nejpozději do 30 dnů po odsouhlasení předloženého písemného vyúčtování - do 30.11.2024. Vyúčtováno dne 18.11.2024, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 27.3.2024. K vyúčtování předložena faktura č. 325010285 ze dne 30.10.2024 ve výši 61 253,- Kč - datum splatnosti dne 9.11.2024 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 6.11.2024 v plné výši. Do majetku obce zavedeno dokladem č. 24-001-00278 ze dne 30.10.2024 na účet 028/088 a 902/999.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu (pol. 4111, ÚZ 98348) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 24-18 ze dne 7.5.2024 bylo přiznáno 32 000,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111. Dle předložených dokladů čerpáno ve výši 26 665,73 Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Finanční vypořádání dotace bylo vyhotoveno a odesláno DS dne 11.2.2025, vratka nevyčerpaných prostředků ve výši 5 334,27 Kč byla odeslána bankovním výpisem ČS dne 13.2.2025.
Smlouvy nájemní	Smlouva o pronájmu nebytových prostor ze dne 1.9.2024 uzavřená s nájemcem Střediskem volného času Mozaika Polička na nájem místnosti o výměře 53,92 m², která se nachází v 1. nadzemním podlaží budovy č.p. 261 v obci Jedlová za účelem provozování volnočasových zájmových činností. Nájemné se sjednává na dobu neurčitou od 1.9.2024. Nájemní činí 13 020,- Kč/rok a je splatné na základě vystavené faktury čtvrtletně. Záměr pronájmu nebytových prostor byl zveřejněn na úřední desce od 10.6.2024 do 29.6.2024. Nájemní smlouva byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 29.6.2024. Smlouva o nájmu pozemku ze dne 19.12.2024 uzavřená s pronajímatelem HEDVA PRIMA, a.s. na nájem pozemku p.č. 3532/2 o výměře 812 m² v k.ú. Jedlová u Poličky za účelem užívání výlučně jako předzahrádky, zahrady nebo společnou komunikaci. Roční nájemné činí 8 819,- Kč včetně DPH a je splatné předem na účet pronajímatele nejpozději do 25.11. daného roku. Smlouva se uzavírá na dobu neurčitou. Uzavření nájemní smlouvy bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 18.12.2024. Nájemné za rok 2024 bylo uhrazeno bankovním výpisem ČS dne 20.12.2024.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 10.4.2024 na prodej pozemku p.č. 805/1 o výměře 444 m² v k.ú. Jedlová u Poličky. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce od 5.3.2024 do 27.3.2024. Prodej pozemku byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 27.3.2024. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 19.4.2024. Správní poplatek za podání návrhu na vklad do katastru nemovitostí hradí dle smlouvy kupující. Pozemky byly vyřazeny z majetku obce dokladem č. 24-007-00049 ze dne 19.4.2024 na účet 554/031 ve výši 1 016,75 Kč. Kupní cena dle smlouvy byla uhrazena

	dokladem č. 24-801-00068 ze dne 11.4.2024 na účet § 3639 pol. 3111/647 ve výši 33 300,- Kč. Kupní smlouva ze dne 17.7.2024 na prodej pozemku p.č. 399/18 o výměře 3 m2 v k.ú. Jedlová u Poličky, který vznikl na základě GP č. 1297-17/2023 oddělením z pozemku p.č. 399/2. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce od 10.6.2024 do 26.6.2024. Prodej pozemku byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 26.6.2024. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 18.7.2024. Správní poplatek za podání návrhu na vklad do katastru nemovitostí hradí dle smlouvy kupující. Pozemky byly vyřazeny z majetku obce dokladem č. 24-007-00050 ze dne 18.7.2024 na účet 554/031 ve výši 6,87 Kč. Kupní cena dle smlouvy byla uhrazena dokladem č. 24-801-00137 ze dne 17.7.2024 na účet § 3639 pol. 3111/647 ve výši 225,-,- Kč. Směnná smlouva ze dne 30.1.2024 na směnu pozemku p.č. st. 487/4 o výměře 136 m2 v k.ú. Jedlová u Poličky, který vznikl na základě GP č. 946-146/2018 oddělením z pozemku p.č. st. 487 za pozemek p.č. 768/11 o výměře 545 m2 v k.ú. Jedlová u Poličky, který vznikly na základě GP č. 1306-12/2023 oddělením z pozemku p.č. 768/2. Správní poplatek za podání návrhu na vklad do katastru nemovitostí hradí dle smlouvy obec Jedlová. Záměr směny byl zveřejněn na úřední desce od 11.9.2023 do 28.9.2023. Směna pozemků byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 28.9.2023. Na pozemku p.č. 487/4 o výměře 136 m2 v k.ú. Jedlová u Poličky se nachází stavba č.p. 471 - stavba občanského vybavení - hasičská zbrojnice, která je ve vlastnictví obce Jedlová. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 1.2.2024. Do majetku obce zavedeno dokladem č. 24-007-00074. Z majetku obce vyřazeno dokladem č. 24-007-00074.
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.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol o výsledku průběžné veřejnosprávní finanční kontroly ze dne 28.11.2024 - kontrola příspěvkové organizace Mateřská škola Jedlová. Kontrola příspěvku na provoz od zřizovatele pro rok 2024, kontrola vedení účetních dokladů, namátková kontrola příjmových a výdajových pokladních dokladů, kontrola stavu pokladní hotovosti k 30.9.2024, kontrola stavu běžných účtů k 30.9.2024. Protokol o výsledku průběžné veřejnosprávní finanční kontroly ze dne 28.10.2024 - kontrola příspěvkové organizace Základní škola Jedlová. Kontrola příspěvku na provoz od zřizovatele pro rok 2024, kontrola vedení účetních dokladů, namátková kontrola příjmových a výdajových pokladních dokladů, kontrola stavu pokladní hotovosti k 30.6.2024, kontrola stavu běžných účtů k 30.9.2024.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Zápisy z jednání rady obce ze dne 29.12.2023 - schválení rozpočtu příspěvkových organizací na rok 2024, schválení střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkových organizací, ze dne 14.2.2024, ze dne 22.5.2024 - schválení účetní závěrky příspěvkových organizací za rok 2023, ze dne 17.12.2024.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z jednání zastupitelstva obce ze dne 14.12.2023 - schválení pravidel rozpočtového provizoria na rok 2024, ze dne 27.3.2024 - schválení rozpočtu obce na rok 2024, OZV, schválení poskytnutí daru z rozpočtu obce, schválení přijetí dotace PK, ze dne 26.6.2024 - schválení rozpočtového opatření č. 1, schválení prodeje pozemků, schválení nájemní smlouvy, schválení závěrečného účtu obce za rok 2023, schválení účetní závěrky obce za rok 2023, ze dne 24.9.2024 - schválení rozpočtového opatření č. 2, schválení prodeje pozemků, schválení poskytnutí daru z rozpočtu obce, ze dne 18.12.2024 - schválení pravidel rozpočtového provizoria, schválení rozpočtového opatření č. 3, schválení prodeje pozemku, schválení nájemní smlouvy, OZV, schválení smlouvy o bezúplatném převodu majetku, schválení kupní smlouvy, schválení poskytnutí finančních darů z rozpočtu obce.
Daň z příjmu právnických osob	Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2023 předloženo. Výsledná daň ve výši 509 390,- Kč byla zaúčtována do příjmů na položku 1122 a do výdajů na položku 5365 dokladem č. 24-007-00046 ze dne 30.6.2024. Ověřeno na zůstatky na účtech 591 a 595.
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 4/2024 o místním poplatku ze psů - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1341. Tato vyhláška nabývá účinnosti dnem 12.4.2024. Zveřejněna ve Sbírce právních předpisů ÚSC dne 28.3.2024. Schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 27.3.2024. OZV č. 2/2023 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1345. Tato vyhláška nabývá účinnosti dnem 1.1.2024. Zveřejněna ve Sbírce právních předpisů ÚSC dne 15.12.2023. Schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 14.12.2023. Zrušena k 12.4.2024. OZV č. 2/2024 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1345. Tato vyhláška nabývá účinnosti dnem 12.4.2024. Zveřejněna ve Sbírce právních předpisů ÚSC dne 28.3.2024. Schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 27.3.2024.
Rozpočet příspěvkových organizací	Návrh rozpočtu příspěvkové organizace MŠ Jedlová na rok 2024 byl zveřejněn zřizovatelem od 13.12.2023 do 29.12.2023, schválen usnesením rady obce ze dne 29.12.2023. Schválený rozpočet příspěvkové organizace byl zveřejněn příspěvkovou organizací na místě obvyklém. Návrh rozpočtu příspěvkové organizace ZŠ Jedlová na rok 2024 byl zveřejněn zřizovatelem od 13.12.2023 do 29.12.2023, schválen usnesením rady obce ze dne 29.12.2023. Schválený rozpočet příspěvkové organizace byl zveřejněn příspěvkovou organizací na místě obvyklém.
Schválení účetní závěrky obce	Účetní závěrka obce za rok 2023 byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 26.6.2024. Předložen protokol o schválení účetní závěrky.
Schválení účetní závěrky příspěvkových organizací	Účetní závěrka příspěvkové organizace za rok 2023 Mateřské školy Jedlová byla schválena usnesením rady obce ze dne 22.5.2024. Hospodářský výsledek MŠ ve výši 47 864,68 Kč byl převeden do rezervního fondu - kontrola na výkaz rozvahy a příloha rozvahy k 30.6.2024. Předložen protokol o schválení účetní závěrky MŠ za rok 2023.

	Účetní závěrka příspěvkové organizace za rok 2023 Základní školy Jedlová byla schválena usnesením rady obce ze dne 22.5.2024. Hospodářský výsledek ZŠ ve výši 36 451,60 Kč byl převeden do rezervního fondu - kontrola na výkaz rozvaha a příloha rozvahy k 30.6.2024. Předložen protokol o schválení účetní závěrky ZŠ za rok 2023.
Střednědobý výhled rozpočtu příspěvkových organizací	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace MŠ Jedlová byl zveřejněn zřizovatelem od 13.12.2023 do 29.12.2023, sestaven na roky 2024 - 2026, schválen usnesením rady obce ze dne 29.12.2023. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn příspěvkovou organizací na místě obvyklém. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace ZŠ Jedlová byl zveřejněn zřizovatelem od 13.12.2023 do 29.12.2023, sestaven na roky 2024 - 2027, schválen usnesením rady obce ze dne 29.12.2023. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn příspěvkovou organizací na místě obvyklém.

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Jedlová za rok 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

[§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Jedlová za rok 2024

byly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona zjištěny následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,47 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	16,88 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	3,87 %

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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,
- a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jedlová o počtu 12 stran byl seznámen dne 15.05.2025 starosta obce.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jedlová byla předána datovou schránkou.

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:
15.05.2025 11:26
podepsáno elektronicky

Mgr. Simona Bublová
 Digitální podpis:
15.05.2025 11:11
podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: Obec Jedlová

1 x obdrží: Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční,
oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO