

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jedlá

se sídlem Jedlá 25, 584 01 Ledec nad Sázavou, IČO: 00267562
za rok **2025**

Přezkoumání hospodaření za rok 2025 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 1. dubna 2026 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 **4. května 2026** 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 4. května 2026.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Hradec

Hradec 8

584 01 Ledec nad Sázavou

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20255304482_8

Bc. Petra Hlaváčková

Podklady předložili:

Radek Omelančuk - starosta

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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

Byla předložena faktura č. 9/2025 ze dne 13. 10. 2025 (KDF č. 70) dodavatel Radek Plodík IČO 09229523 na částku 27 528 Kč (neplátce DPH) za opravu střechy autobusové zastávky, uhrazena dne 15. 10. 2025 výpis č. 10 (KB), zaúčtováno na účet 511 (paragraf 2221 - Provoz veř. silniční dopravy, položka 5171 - opravy a udržování). Kontrolou výkazu fin 2-12 M bylo zjištěno, že paragraf 2221 byl navýšen z 0 Kč na 27 528 Kč rozpočtovým opatřením č. 6 ze dne 11. 12. 2025, úhradou faktury dne 15. 10. 2025 byl proveden rozpočtově nezajištěný výdaj, protože na paragrafu 2221 k datu úhrady nebyly narozpočtovány žádné finanční prostředky.

§ 16 odst. 5 - Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem. Starosta obce dne 1. 4. 2025 schválil rozpočtové opatření č. 1, schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno až dne 5. 5. 2025. Rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem do 30 dnů od schválení.

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

§ 99 odst. 2 - Starosta obce rozhodl v pravomoci vyhrazené zastupitelstvu obce.

Bylo předloženo rozpočtové opatření č. 1 ze dne 1. 4. 2025 schválené starostou obce dne 1. 4. 2025, na vědomí vzalo zastupitelstvo obce dne 30. 12. 2025 změna rozpočtu ve výši 598 000 Kč paragraf 2212 (Silnice) položka 5171 (opravy a udržování). Dle směrnice "Oběh účetních dokladů obce Jedlá" schválené zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2018 byla schválena pravomoc pro starostu obce ke schvalování rozpočtových opatření ve výši 250 000 Kč na položku. Rozpočtové opatření č. 1 mělo být schváleno zastupitelstvem obce.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 30 odst. 2 - Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Kontrolou inventarizace byl zjištěn nesoulad:

- u účtu 031 (Pozemky) bylo zjištěno, že v majetkové evidenci jsou některé pozemky evidovány 2x a to pozemky p.č. 102/1 (trvalý travní porost) o výměře 8 028 m² v hodnotě 1 998 Kč, p. č. 102/5 (zahrada) o výměře 2 165 m² v hodnotě 2 165 Kč a p.č. 326 (trvalý travní porost) o výměře 255 m² v hodnotě 923 Kč.
- u účtu 315 (Jiné pohledávky z hlavní činnosti) je evidován v rozvaze sestavené ke dni 31. 12. 2025 zůstatek ve výši 8 680 Kč, zůstatek nebyl doložen
- u účtu 403 (Transfery na pořízení dlouhodobého majetku), zůstatek nebyl doložen

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví

ČÚS č. 703 bod 5.3. - Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.

Byla uzavřena smlouva o poskytnutí dotace FV02952.0394 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2025“, uzavřena dne 22. 6. 2025, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 155 000 Kč na realizaci projektu „Oprava místní komunikace Jedlá“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 3. 4. 2025, žádost o prodloužení termínu realizace projektu ze dne 29. 10. 2025, o uzavření smlouvy o dotaci nebylo účtováno na podrozvahovém účtu 915

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Obec pořídila vysokozdvizný koš VK 400 (došlá faktura č. 23 ze dne 6. 2. 2024) v hodnotě 80 000 Kč, který byl zaúčtován na rozvahový účet 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí. Tento majetek však nebyl odpisován (nákladový účet 551 - Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku) a k 31. 12. 2024 tak nebyly vytvořeny oprávky na příslušném rozvahovém účtu 082.

napraveno (Informace o přijatých opatřeních ze dne 8. 6. 2025, opravný účetní doklad č. 149 ze dne 1. 4. 2025 oprávky vysokozdvizného vozíku)

Na základě uzavřené kupní smlouvy ze dne 1. 2. 2024 s právními účinky vkladu ke dni 19. 2. 2024 pozbyla obec pozemek p.č. 423/7 o výměře 8 m² v k.ú. Jedlá. O tomto prodeji nebylo do 31. 12. 2024 účtováno na rozvahovém účtu 031 - Pozemky ani na nákladovém účtu 554 - Prodané pozemky.

napraveno (Informace o přijatých opatřeních ze dne 8. 6. 2025, opravný účetní doklad č. 149 ze dne 1. 4. 2025, odúčtování pozemku 423/7 o výměře 8 m² z majetkové evidence)

Při dílčím přezkoumání za rok 2025: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2025 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Jedlá za rok 2025

byly zjištěny nedostatky

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

Nedostatky, spočívající ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. (přestupek)

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

- Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (porušení povinností)
- Starosta obce rozhodl v pravomoci vyhrazené zastupitelstvu obce. (překročení působnosti)
- Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání. (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 2025 byla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

- Upozorňujeme na riziko nedostatečného přehledu o majetku obce a jeho hodnotě. Obec nemá úplnou evidenci pozemků a rovněž při jejich inventarizaci opakovaně nedochází k porovnání vlastní evidence s údaji vedenými v katastru nemovitostí.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,31 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,92 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

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 7. května 2026

Bc. Petra Hlaváčková

.....
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.

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** přezkoumávajícímu 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 využitě při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Předáno	Převzal
1	Obec Jedlá	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Jedlá byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2025 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 22. 11. do 31. 12. 2024

Schválený rozpočet - na rok 2025 schválen zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2024, zveřejněn dne 31. 12. 2024 na internetových stránkách obce

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2018):

- č. 6 dne 11. 12. 2025, zveřejněno dne 18. 12. 2025

schválena zastupitelstvem obce:

- č. 1 dne 1. 4. 2025, zveřejněno dne 5. 5. 2025

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce

Závěrečný účet - návrh za rok 2024 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 9. 6. do 29. 6. 2025, schválen s výhradou zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2025, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 29. 6. 2025 na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2025 (vyhotoven dne 6. 2. 2026)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2025 (vyhotoven dne 6. 2. 2026)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2025 (vyhotovena dne 6. 2. 2026)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2025 (vyhotovena dne 6. 2. 2026)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2025 (faktura č. 1 až 88)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2025 (faktura č. 1 až 4)

Faktury:

- č. 9/2025 ze dne 13. 10. 2025 (KDF č. 70) dodavatel Radek Plodík IČO 09229523 na částku 27 528 Kč (neplátce DPH) za opravu střechy autobusové zastávky, uhrazena dne 15. 10. 2025 výpis č. 10 (KB), zaúčtováno na účet 511 (paragraf 2221 - Provoz veř. silniční dopravy, položka 5171 - opravy a udržování)

- č. 2025017 ze dne 9. 9. 2025 (KDF č. 66) dodavatel Jan Tesárek IČO 64164331 na částku 161 159,90 Kč vč. DPH za provedené práce na opravě obecního úřadu v Jedlé, uhrazena dne 6. 10. 2025 výpis č. 10 (KB), zaúčtováno na účet 511

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2025 (ČNB, KB - běžné účty)

Účetní doklady

- opravný účetní doklad č. 149 ze dne 1. 4. 2025 (oprava chyby z roku 2024 - odúčtování pozemku 423/7 o výměře 8 m² z majetkové evidence)

- opravný účetní doklad č. 166 ze dne 1. 4. 2025 (oprava chyby z roku 2024 - oprávký vysokozdvizného vozíku)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2025 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 43)

Pokladní doklady - za období červen až prosinec 2025 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 18 až 43)

- výdajový pokladní doklad č. 19 ze dne 12. 6. 2025 na částku 34 789 Kč, daňový doklad (faktura) č. 2000251651 dodavatel OBI Česká republika s.r.o. IČO 60470968 za pořízení 10 ks pivních setů, zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 85/1 až 85/10

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2025 (psi)

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2025

- Plán inventur ze dne 30. 12. 2025

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 30. 12. 2025

- Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2026

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2025

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2025, schváleno na zasedání zastupitelstva dne 11. 10. 2022, za období leden až prosinec 2025

Účetnictví ostatní:

- Účetní závěrka obce za rok 2024 schválena zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2025

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace FV02962.0088 z Fondu Vysočiny, program „Akceschopnost jednotek požární ochrany obcí 2025“, uzavřena dne 28. 7. 2025, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 35 000 Kč na realizaci projektu „Akceschopnost JPO 2025 - JEDLA“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 25. 3. 2025, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 24. 10. 2025, dotace přijata na účet dne 3. 12. 2025 výpis č. 12 (KB)

- faktura přijatá č. 0029 ze dne 23. 10. 2025 (výdajový pokladní doklad č. 34) dodavatel Dominik Culek IČO 21094152 na částku 23 500 Kč (neplátce DPH) za nákup celoročních pneumatik Hankook 235/65 R16C 115/113R, uhrazena v hotovosti dne 23. 10. 2025 (výdajový pokladní doklad č. 34), zaúčtováno na účet 501

- faktura přijatá č. 202541248 ze dne 25. 8. 2025 (KDF č. 57), dodavatel THT Polička, s.r.o. IČO 465089147 na částku 18 212,92 Kč vč. DPH za pořízení 1 ks kulového kohoutu 90, uhrazena dne 8. 9. 2025 výpis č. 9 (KB), zaúčtováno na účet 501

- Smlouva o poskytnutí dotace FV02952.0394 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2025“, uzavřena dne 22. 6. 2025, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 155 000 Kč na realizaci projektu „Oprava místní komunikace Jedlá“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 3. 4. 2025, žádost o prodloužení termínu realizace projektu ze dne 29. 10. 2025, o uzavření smlouvy nebylo účtováno na podrozvahovém účtu 915

Informace o přijatých opatřeních ze dne 8. 6. 2025 doručeno na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 29. 6. 2025

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných ve dnech 30. 12. 2024, 11. 3., 30. 4., 28. 6., 26. 9. a 18. 12. 2025