

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KUOK/56913/2021/OK/7960

Č.j.: KUOK 2756/2022

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 13

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horka nad Moravou za rok 2021

IČ 00298948

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 6. 9. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 21. 2. 2022.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Horka nad Moravou za rok 2021 dne 20. 8. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 21. 2. 2022.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Horka nad Moravou

Přezkoumané období: 1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 21. 2. 2022 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Daniela Machalová

kontrolor: Bc. Marie Jakubcová

kontrolor: Ing. Iveta Bejdáková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

Zástupci obce: Mgr. Luděk Tichý - starosta
Ing. Martina Hladišová - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Horka nad Moravou za rok 2021

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

2. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

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

3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2021 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,81 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,70 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	3,52 %

4. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Horka nad Moravou k 31. 12. 2021 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů získaných z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS), viz přezkoumané písemnosti.

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Uvedené předměty přezkoumání hospodaření byly ověřeny na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací – viz část C. Přezkoumané písemnosti.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření obce Horka nad Moravou za rok 2021

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Horka nad Moravou za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Horka nad Moravou nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Horka nad Moravou za rok 2021 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce Horka nad Moravou na rok 2021 zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 30. 11. 2020 do 16. 12. 2020
- Návrh rozpočtu: obce Horka nad Moravou na rok 2022 zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 29. 11. 2021 do 15. 12. 2021
- Rozpočtová opatření: rozsah pověření starosty k provádění jednotlivých rozpočtových opatření schválilo usnesením zastupitelstva obce č. 6/5Z/2019 dne 3. 4. 2019
- Schválený rozpočet: obce Horka nad Moravou na rok 2021 včetně rozpočtu sociálního fondu usnesením zastupitelstva obce dne 16. 12. 2020 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 5. 1. 2021 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Schválený rozpočet: obce Horka nad Moravou na rok 2022 včetně rozpočtu sociálního fondu usnesením zastupitelstva obce č. 10/28Z/2021 dne 15. 12. 2021 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 3. 1. 2022 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2022 - 2023 schválený usnesením zastupitelstva obce dne 16. 12. 2020 a zveřejněn na internetových stránkách obce od 5. 1. 2021 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění; návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 - 2023 zveřejněn před projednáním v zastupitelstvu obce na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 30. 11. 2020 do 16. 12. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2022 - 2024 schválený usnesením zastupitelstva obce č. 9/28Z/2021 dne 15. 12. 2021 a zveřejněn na internetových stránkách obce od 3. 1. 2022 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění; návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 - 2024 zveřejněn před projednáním v zastupitelstvu obce na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 29. 11. 2021 do 15. 12. 2021
- Závěrečný účet: návrh závěrečného účtu obce za rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 28. 5. 2021 do 16. 6. 2021; zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 16. 6. 2021 projednalo závěrečný účet obce za rok 2020 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 a usnesením č. 8/23Z/2021 schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2020 bez výhrad; schválený závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 30. 6. 2021 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: 4 výpisy k běžným účtům vedeným u České spořitelny, a. s., Potvrzení o zůstatku na účtu č. 5809034339/0800 ze dne 7. 1. 2022 a výpis č. 35 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2021 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ke dni 31. 12. 2021

- Bankovní výpis: č. 012 za období 1. 12. 2021 - 31. 12. 2021 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. - ke smlouvě o úvěru č. 0316968499 na financování projektu "Rozšíření a intenzifikace ČOV Horka nad Moravou", kontrola zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry ke dni 31. 12. 2021
- Bankovní výpisy: 4 výpisy k běžným účtům vedeným u České spořitelny, a. s., Přehled narůstajících obrátů k účtu č. 5809034339/0800 ze dne 3. 9. 2021 a výpis č. 23 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 8. 2021 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ke dni 31. 8. 2021
- Hlavní kniha: účetnictví za období 8/2021
- Hlavní kniha: účetnictví (za SU, AU) za období 12/2021
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur pro rok 2021 vydaný starostou obce dne 22. 11. 2021, složení inventarizační komise schválilo zastupitelstvo obce dne 15. 12. 2021, Příkaz starosty obce Horka nad Moravou k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2021 ze dne 22. 11. 2021, Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 16. 12. 2021, Inventarizační zpráva rok 2021 ze dne 31. 1. 2022 včetně Seznamu inventurních soupisů 2021, výpis z katastru nemovitostí, Záznam o vyřazení majetku ze dne 31. 1. 2022
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2021, č. faktury 1 - 922
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2021, č. faktury 21001 - 21090
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 7/2021
- Pokladní doklady: příjmový pokladní doklad č. 1229 ze dne 2. 8. 2021 na částku 5 000 Kč za nájemné a služby za 8/2021, příjmový pokladní doklad č. 1240 ze dne 4. 8. 2021 na částku 1 320 Kč za stočné 2. pol. 2021, výdajový pokladní doklad č. 1262 ze dne 10. 8. 2021 na částku 142 110 Kč - výplata mezd, výdajový pokladní doklad č. 1283 ze dne 19. 8. 2021 na částku 4 141 Kč - nákup pohonných hmot
- Pokladní kniha (deník): pokladní deník za období od 1. 12. 2021 do 31. 12. 2021 - Pokladna, strana 3
- Pokladní kniha (deník): za období 8/2021
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2021
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2021
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2021
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2021
- Účetní doklad: Opis účetních dat účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů za období 1 - 8/2021
- Účetní doklady: opisy položek účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí a 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku za období 1 - 12/2021
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2021 usnesením č. 9/23Z/2021, Protokol o schválení účetní závěrky obce Horka nad Moravou k 31. 12. 2020 ze dne 16. 6. 2021, informace do CSÚIS odeslaná dne 20. 7. 2021, přeúčtování hospodářského výsledku za rok 2020 účetním dokladem č. 10120 ze dne 30. 6. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2021

zřizované organizace

- Účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Horka nad Moravou, příspěvkové organizace za rok 2020 schválena usnesením zastupitelstvem obce č. 10/23Z/2021 dne 16. 6. 2021 včetně převedení kladného hospodářského výsledku ve výši 54 584,08 Kč do rezervního fondu příspěvkové organizace
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě v smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů a vyhlášky 416/2004 Sb. (kontrolovaný subjekt - Základní škola a Mateřská škola Horka nad Moravou, příspěvková organizace) ze dne 29. 11. 2021; Oznámení o zahájení veřejnosprávní kontroly ze dne 8. 11. 2021; Pověření č. 1/2021VK/1 ze dne 8. 11. 2021

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva: uzavřená dne 5. 5. 2021 mezi obcí (dárce) a Římskokatolickou farností Horka nad Moravou (obdarovaný) na finanční dar ve výši 200 000 Kč, čerpání finančních prostředků je zahrnuto ve schváleném rozpočtu na rok 2021, poskytnutí finančního daru - bankovní výpis České spořitelny, a. s. číslo 119 ze dne 17. 5. 2021 a zaúčtovaný účetním dokladem č. 20119 ze dne 17. 5. 2021
- Darovací smlouva: uzavřená dne 16. 4. 2021 mezi společnostmi KRALUPOL, a. s., IČ: 4967959 (dárce) a Obcí Horka nad Moravou (obdarovaná) na finanční dar ve výši 100 000 Kč, příjem finančních prostředků je upraven rozpočtovým opatřením č. 2/2021 schváleným usnesením zastupitelstva obce dne 12. 5. 2021 a následně zveřejněném na internetových stránkách obce dne 21. 5. 2021, přijetí finančního daru - bankovní výpis České spořitelny, a. s. číslo 99 ze dne 23. 4. 2021 a zaúčtované účetním dokladem č. 20099 ze dne 23. 4. 2021
- Darovací smlouva: uzavřená mezi společnostmi AM LUMIFLEX EU, s.r.o., IČ: 03248852 (dárce) a obcí Horka nad Moravou (obdarovaný) dne 21. 12. 2021, finanční dar ve výši 1 000 000 Kč jako finanční podpora rekonstrukce pozemní komunikace Družstevní, nacházející se na pozemku parc. č. 779 v k. ú. Horka nad Moravou, která byla obdarovaným realizována v průběhu roku 2020, částka ve výši 250 000 Kč bude dárce poukázána na účet obdarovaného do konce kalendářního roku 2021, další 3 splátky daru ve výši 250 000 Kč vždy do konce roku 2022 - 2024; účetní doklad číslo 20306 ze dne 23. 12. 2021 - zaúčtování přijetí daru na bankovní účet obce vedený u České spořitelny, a. s., Výpis z účtu č. 036 České spořitelny, a. s. za období 21. 12. 2021 - 31. 12. 2021, příjem daru zohledněn v Rozpočtovém opatření č. 7 schváleném zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2021 a zveřejněném na internetových stránkách obce dne 29. 12. 2021
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost - r. 2021 uzavřená s příjemcem FK Horka nad Moravou, z. s. dne 1. 4. 2021 (obec poskytovatel); neinvestiční dotace ve výši 300 000 Kč, použití dotace nejpozději do 15. 12. 2021, předložit poskytovateli vyúčtování poskytnuté dotace nejpozději do 15. 12. 2021; Žádost o dotaci pro FK Horka nad Moravou na rok 2021 ze dne 18. 11. 2020, poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2020, smlouva zveřejněna na internetových stránkách obce od 5. 4. 2021; výdaj zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2021; převod finančních prostředků ve výši 150 000 Kč - bankovní výpis České spořitelny, a. s. č. 90 ze dne 14. 4. 2021, účetní doklad č. 20090 ze dne 14. 4. 2021, převod finančních prostředků ve výši 150 000 Kč - bankovní výpis České spořitelny, a. s. č. 196 ze dne 19. 8. 2021, účetní doklad č. 20196 ze dne 19. 8. 2021;
 - Dodatek č. 1 ke smlouvě o poskytnutí dotace na celoroční činnost - r. 2021 uzavřený s příjemcem FK Horka nad Moravou, z. s. dne 10. 11. 2021 (obec poskytovatel) ohledně doplnění účelu poskytnutí dotace - nově na nákup vybavení žákovských šaten,

nákup branek a nátěr zábradlí kolem hřiště ve výši 150 000 Kč s datem vyúčtování nejpozději do 30. 4. 2022, Žádost ohledně změny využití části dotace ze dne 1. 11. 2021, změnu ve využití dotace schválilo zastupitelstvo obce dne 3. 11. 2021 usnesením č. 8/27Z/2021, dodatek č. 1 zveřejněn na internetových stránkách obce od 19. 11. 2021;

- Vyúčtování části poskytnuté dotace ze dne 6. 12. 2021, kontrola čerpání a vyúčtování části dotace dle smlouvy - Zápis finančního výboru ze dne 17. 12. 2021, průčtování dotace do nákladů obce ve výši 150 000 Kč za rok 2021 - účetní doklad č. 10248 ze dne 31. 12. 2021

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost - r. 2021 uzavřená s příjemcem Myslivecký spolek Horka nad Moravou, z. s. dne 4. 5. 2021 (obec poskytovatel); neinvestiční dotace ve výši 20 000 Kč, použití dotace nejpozději do 15. 12. 2021, předložit poskytovateli vyúčtování poskytnuté dotace nejpozději do 15. 12. 2021; Žádost o finanční příspěvek na činnost Mysliveckého spolku Horka nad Moravou na rok 2021 ze dne 10. 12. 2020, poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2020; výdaj zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2021; převod finančních prostředků ve výši 20 000 Kč - bankovní výpis České spořitelny, a. s. č. 119 ze dne 17. 5. 2021, účetní doklad č. 20119 ze dne 17. 5. 2021;

- Vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 15. 12. 2021, kontrola čerpání a vyúčtování dotace - Zápis finančního výboru ze dne 17. 12. 2021, průčtování dotace do nákladů obce - účetní doklad č. 10248 ze dne 31. 12. 2021

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 16. 9. 2021 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 1 230 019 Kč, finanční prostředky jsou určeny pro Základní školu a Mateřskou školu Horka nad Moravou na realizaci projektu v rámci Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání - projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů; přijetí dotace - bankovní výpis č. 27 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 16. 9. 2021, účetní doklad č. 22057 ze dne 16. 9. 2021; převod dotace zřízené příspěvkové organizaci - bankovní výpis č. 009 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 21. 9. 2021, účetní doklad č. 20223 ze dne 21. 9. 2021; příjem a převod dotace je upraven v rozpočtovém opatření č. 5/2021 schváleném starostou obce dne 3. 9. 2021 a zveřejněném na internetových stránkách obce dne 3. 9. 2021

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace z Olomouckého kraje č. 2021/02190/OKH/DSM ze dne 14. 7. 2021 na částku 67 800 Kč za účelem pořízení ochranných prostředků pro hasiče, Rozpočtové opatření KÚOK OE na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 67 800 Kč ze dne 3. 8. 2021 (pol. 4122, ÚZ 00415), příjem a čerpání finančních prostředků je upraven rozpočtovým opatřením č. 4/2021 schváleným usnesením zastupitelstva obce dne 18. 8. 2021 a následně zveřejněném na internetových stránkách obce dne 18. 8. 2021, příjem dotace - bankovní výpis č. 21 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 3. 8. 2021 a zaúčtovaný účetním dokladem č. 22021 ze dne 3. 8. 2021 včetně zaúčtování dotace do výnosů obce, účetní doklad č. 10206 ze dne 5. 10. 2021 - zaúčtování předpisu faktury ve výši 149 906 Kč včetně DPH, faktura za nákup ochranných prostředků pro hasiče uhrazena dne 18. 10. 2021 - bankovní výpis č. 029 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 11. 10. 2021 - 20. 10. 2021 a zaúčtována účetním dokladem č. 20245 ze dne 18. 10. 2021;

- Závěrečná zpráva včetně Přílohy č. 1 - Finanční vyúčtování dotace na akci ze dne 26. 11. 2021 (KÚOK doručeno datovou schránkou dne 26. 11. 2021)

- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu pozemku uzavřená s nájemcem Stáj THÉTA, z. s., IČ: 65890299 dne 23. 6. 2021 (obec pronajímatel); pronájem části pozemků parc. č. 1506/1, 1506/3 a 874/4, orná půda, o celkové rozloze 1 088 m², vše

v k. ú. Horka nad Moravou, obce Horka nad Moravou, nájemce je oprávněn užívat předmět nájmu v souladu s účelem činnosti spolku - tj. provozování jezdeckého sportu, organizační, vzdělávací a osvětové činnosti, a to zejména za účelem využití předmětu nájmu jako výběhu (ohrady) pro koně, uzavírá se na dobu neurčitou, roční nájemné 1 457 Kč; zveřejnění záměru ve dnech 30. 3. 2021 - 15. 4. 2021, uzavření nájemní smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 16. 6. 2021; úhrada nájemného za rok 2021 - pokladní doklad příjmový č. 1065 ze dne 23. 6. 2021, účetní doklad č. 31065 ze dne 23. 6. 2021

- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva č. OMAJ-SMV/KUP/000100/2021/Jar uzavřená s prodávajícím statutární město Olomouc dne 9. 2. 2021 (obec kupující); koupě pozemků parc. č. 1538/1 orná půda, parc. č. 1539/3 ostatní plocha, parc. č. 1570 ostatní plocha a parc. č. 1571/1 orná půda, vše v k. ú. Horka nad Moravou, obec Horka nad Moravou, kupní cena 889 500 Kč bez DPH (osvobozeno od DPH), kupující zaplatí správní poplatek za přijetí návrhu na zahájení řízení o povolení vkladu do katastru nemovitostí; odkup pozemků a uzavření kupní smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 16. 12. 2020, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3739/2021-805 ze dne 30. 3. 2021 (právní účinky zápisu k 4. 3. 2021); výdaj zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2021; předpis závazku a úhrada kupní ceny - bankovní výpis České spořitelny, a. s. č. 44 ze dne 17. 2. 2021, účetní doklad č. 20044 ze dne 17. 2. 2021, úhrada správního poplatku při podání návrhu na vklad - pokladní doklad výdajový č. 177 ze dne 8. 2. 2021, účetní doklad č. 30177 ze dne 8. 2. 2021, zařazení koupených pozemků do majetku obce - účetní doklad č. 10102 ze dne 4. 3. 2021
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřená s kupujícím - občanem obce dne 25. 5. 2021 (obec prodávající); prodej pozemku parc. č. 972/3, orná půda, v k. ú. Horka nad Moravou, obec Horka nad Moravou, kupní cena 22 264 Kč vč. DPH; zveřejnění záměru ve dnech 22. 4. 2021 - 10. 5. 2021, uzavření kupní smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 12. 5. 2021, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-9355/2021-805 ze dne 23. 6. 2021 (právní účinky zápisu k 26. 5. 2021); přecenění majetku na reálnou hodnotu - účetní doklad č. 10079 ze dne 22. 4. 2021, předpis pohledávky a úhrada kupní ceny - bankovní výpis České spořitelny, a. s. č. 127 ze dne 26. 5. 2021, účetní doklad č. 20127 ze dne 26. 5. 2021, vyřazení prodaného pozemku z majetku obce a zúčtování reálné hodnoty - účetní doklad č. 10102 ze dne 26. 5. 2021
- Smlouvy o přijetí úvěru: č. 0316968499 uzavřená s Českou spořitelnou, a. s. ze dne 22. 3. 2017 na projekt "Rozšíření a intenzifikace ČOV Horka nad Moravou", měsíční splátka za 8/2021 zaúčtována dokladem č. 20206 dne 31. 8. 2021, opis účetních dat účtu 451.0210 - Dlouhodobé úvěry - kontrola pravidelných měsíčních splátek jistiny za období 1 - 8/2021; opis účetních dat účtu 451.0210 - Dlouhodobé úvěry - kontrola pravidelných měsíčních splátek jistiny za období 9 - 12/2021
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene cyklostezky uzavřená s povinnými - občany dne 16. 8. 2021 (obec oprávněná z věcného břemene); oprávněná z věcného břemene je investorem investiční akce "Výstavba cyklostezky Horka nad Moravou - Skrbeň" dle projektu "Cyklistická stezka Horka nad Moravou - Skrbeň", zřízení věcného břemene - služebnosti cyklostezky na dotčené nemovitosti - pozemek parc. č. 1598/26, orná půda, v k. ú. Horka nad Moravou, obec Horka nad Moravou, povinnost odpovídající věcnému břemenu přechází na každého dalšího vlastníka služebné části pozemku a oprávnění odpovídající věcnému břemenu přechází na každého dalšího vlastníka cyklostezky, odměna za zřízení věcného břemene - služebnosti cyklostezky jako jednorázová náhrada v celkové výši 12 300 Kč, která bude uhrazena bezhotovostním převodem ve prospěch bankovního účtu povinné 1 a povinné 2, nejpozději do 10 dnů ode dne doručení vyrozumění o vkladu věcného břemene do katastru nemovitostí, zřízení věcného břemene bylo schváleno

zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2021, právní účinky zápisu v katastru nemovitostí ke dni 1. 12. 2021, úhrada jednorázové náhrady ve výši 6 150 Kč povinnému 1 a ve výši 6 150 Kč povinnému 2 dne 12. 1. 2022 - bankovní výpis č. 9 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 12. 1. 2022

- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8018840/VB/1 uzavřená se společností ČEZ Distribuce, a. s. dne 12. 2. 2021 (obec povinná); vymezení věcného břemene - podzemní vedení NN a kabelové spojky na dotčené nemovitosti - pozemky parc. č. 1075/14 a 1126/3, vše k. ú. Horka nad Moravou, obec Horka nad Moravou, věcné břemeno se sjednává na dobu neurčitou za jednorázovou náhradu ve výši 1 000 Kč + DPH, zřízení věcného břemene bylo schváleno starostou obce dne 12. 2. 2021, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3351/2021-805 ze dne 29. 3. 2021 (právní účinky zápisu k 26. 2. 2021); Objednávka č. 4102351938 ze dne 7. 4. 2021 vystavená objednatelem ČEZ Distribuce, a. s., náhrada za zřízení věcného břemene - Faktura č. 21016 vystavená obcí dne 16. 4. 2021 (datum zdanitelného plnění 6. 4. 2021) na částku 1 210 Kč vč. DPH, předpis pohledávky - účetní doklad č. 90040 ze dne 6. 4. 2021, úhrada náhrady za zřízení věcného břemene - bankovní výpis České spořitelny, a. s. č. 117 ze dne 14. 5. 2021, účetní doklad č. 20117 ze dne 14. 5. 2021; předmětné pozemky vedeny na zvláštním analytickém účtu pro evidenci věcných břemen 031 Pozemky
- Smlouvy o výpůjčce: Smlouva o výpůjčce včetně přílohy č. 1 uzavřená se Základní školou a Mateřskou školou Horka nad Moravou, p. o. ze dne 24. 6. 2020, příloha č. 1 aktualizována k datu 3. 2. 2021; schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 5/20Z/2021 dne 3. 2. 2021; navýšení hodnoty nově pořízeného majetku ve výpůjčce zaúčtováno účetním dokladem č. 10088 ze dne 1. 4. 2021
- Smlouvy ostatní: Smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci z rozpočtu obce Horka nad Moravou uzavřená mezi obcí Horka nad Moravou (poskytovatel) a příjemcem Základní škola a mateřská škola Horka nad Moravou, příspěvková organizace, dne 15. 9. 2021 ve výši 949 876 Kč, příjemce se zavazuje použít výpomoc za účelem realizace projektu Modernizace učeben ICT, termín realizace projektu 2/2020 - 2/2022, příjemce je povinen vrátit veškeré poskytnuté prostředky bez zbytečného odkladu poté, kdy bude příjemci vyplacena dotace od Státního fondu životního prostředí ČR; uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 3. 2021 usnesením č. 18; smlouva zveřejněna na internetových stránkách obce v době od 27. 9. 2021 do 27. 9. 2024; účetní doklad č. 20223 ze dne 21. 9. 2021 - zaúčtování poskytnutí návratné finanční výpomoci z bankovního účtu obce vedeného u České spořitelny, a. s., výpis z účtu České spořitelny, a. s. č. 027 za období 21. 9. 2021 - 30. 9. 2021; výdaje na finanční návratnou výpomoc upraveny v Rozpočtovém opatření č. 1 schváleném zastupitelstvem obce dne 17. 3. 2021 a zveřejněném na internetových stránkách obce od 25. 3. 2021

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 24. 9. 2021 a 28. 12. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 3. 2. 2021, 17. 3. 2021, 12. 5. 2021, 16. 6. 2021, 30. 6. 2021 a 18. 8. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 22. 9. 2021, 3. 11. 2021 a 15. 12. 2021
- Zápis z jednání finančního výboru obce Horka nad Moravou ze dne 4. 6. 2021
- Zápisy z jednání finančního výboru obce Horka nad Moravou ze dne 3. 11. 2021 a 17. 12. 2021

- Protokol o výsledku kontroly provedené finančním výborem ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě (kontrolovaný subjekt: obec Horka nad Moravou) ze dne 22. 1. 2021; Pověření č. 2/2020 VK/1 ze dne 14. 12. 2020

fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Směrnice k používání Sociálního fondu schválená usnesením zastupitelstva obce dne 25. 9. 2019 s účinností od 1. 1. 2020, Rozpočet sociálního fondu je součástí rozpočtu obce a je schvalován současně s rozpočtem obce, Rozpočet sociálního fondu na rok 2021 byl schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2020 a následně zveřejněn na internetových stránkách obce od 5. 1. 2021, tvorba fondu - odvod z mezd za 1. pololetí roku 2021 ve výši 64 000 Kč zaúčtován účetním dokladem č. 40001 dne 26. 7. 2021, bankovní výpis k účtu Sociálního fondu vedenému u České spořitelny, a. s. č. 001 za období 1. 7. 2021 - 31. 7. 2021 - kontrola tvorby a čerpání za období 1 - 7/2021;
- tvorba fondu - odvod z mezd za 2. pololetí roku 2021 v celkové výši 49 105 Kč zaúčtován účetním dokladem č. 40002 dne 31. 12. 2021, bankovní výpis k účtu Sociálního fondu vedenému u České spořitelny, a. s. č. 002 za období 1. 8. 2021 - 31. 12. 2021, opis účetních dat účtu 419 - Ostatní fondy - kontrola tvorby a čerpání za období 1 - 12/2021

ostatní

- akce "Dětské hřiště v obci Horka nad Moravou":

- Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce a dodávku herních a sportovních prvků zadanou mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek na zhotovitele díla "Dětské hřiště v obci Horka nad Moravou", Výzva k podání nabídky včetně Zadávací dokumentace ze dne 15. 2. 2021, e-mailem oslovení 3 dodavatelé, cenovou nabídku doručili 3 uchazeči, Rozhodnutí zadavatele o jmenování členů komise pro otevírání obálek a hodnotící komise ze dne 24. 2. 2021, Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 24. 2. 2021, Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 24. 2. 2021, Oznámení rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 18. 3. 2021, Informace o výsledku výběrového řízení ze dne 19. 3. 2021, zastupitelstvo obce dne 17. 3. 2021 schválilo výsledek výběrového řízení a pověřilo starostu podpisem smlouvy o dílo s vítězným uchazečem;

- Smlouva o dílo uzavřená se zhotovitelem TEWIKO systems, s. r. o., Stráž nad Nisou, IČ: 25472887 dne 23. 3. 2021 ve výši vysoutěžené ceny 1 599 154 Kč bez DPH, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 1. 4. 2021;

- výdaj je součástí schváleného rozpočtu obce na rok 2021 ve výši 2 000 000 Kč (§ 3429 pol. 6121);

- Faktura přijatá č. 3210119 vystavená dodavatelem dne 30. 6. 2021 na částku 1 599 154 Kč bez DPH (s DPH 1 934 976,34 Kč) za montáž dětského hřiště dle smlouvy o dílo, předpis závazku - účetní doklad č. 10128 ze dne 1. 7. 2021 včetně zařazení dětského hřiště do majetku obce, úhrada závazku - účetní doklad č. 20182 ze dne 3. 8. 2021, bankovní výpis č. 182 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 3. 8. 2021;

- Evidenční karta DHM - inventární číslo 2-233 s datem zařazení dne 3. 8. 2021;

- skutečně uhrazená cena na profilu zadavatele zveřejněna dne 3. 8. 2021

- akce "Rekonstrukce ohradní zdi, Horka nad Moravou":

- Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce zadanou mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek na zhotovitele díla "Rekonstrukce ohradní zdi, Horka nad Moravou", Výzva k podání nabídky ze dne 16. 4. 2021, dne 16. 4. 2021 e-mailem oslovení 3 dodavatelé, cenovou nabídku doručili

3 uchazeči, Rozhodnutí zadavatele o jmenování členů komise pro otevírání obálek a hodnotící komise ze dne 27. 4. 2021, Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 27. 4. 2021, Protokol o jednání hodnotící komise ze dne 27. 4. 2021, Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 27. 4. 2021, Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 27. 4. 2021, Oznámení rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 28. 4. 2021, zastupitelstvo obce dne 12. 5. 2021 schválilo výsledek výběrového řízení a pověřilo starostu podpisem smlouvy o dílo s vítězným uchazečem;

- Smlouva o dílo uzavřená se zhotovitelem RD ZAFRAM s. r. o., Olomouc, IČ: 03003639 dne 14. 5. 2021 ve výši vysoutěžené ceny 1 441 197,04 Kč bez DPH, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 25. 5. 2021;

- část výdajů na akci ve výši 800 000 Kč zohledněno ve schváleném rozpočtu obce na rok 2021 (§ 3639), Rozpočtové opatření č. 2/2021 schválené zastupitelstvem obce dne 12. 5. 2021 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 21. 5. 2021 - provedena úprava výdaje ve výši 800 000 Kč a navýšení o 1 000 000 Kč (§ 6171 pol. 6121);

- Faktura přijatá č. 211200017 vystavená dodavatelem dne 9. 8. 2021 na částku 808 739,64 Kč bez DPH (režim PDP) za provedené práce dle smlouvy o dílo, předpis závazku - účetní doklad č. 20016 ze dne 9. 8. 2021, úhrada závazku - účetní doklad č. 20197 ze dne 20. 8. 2021, bankovní výpis č. 197 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 20. 8. 2021, faktura přijatá č. 211200021 vystavená dodavatelem dne 5. 11. 2021 na částku 632 403,40 Kč bez DPH (režim PDP) za provedené práce dle smlouvy o dílo, předpis závazku - účetní doklad č. 20020 ze dne 5. 11. 2021, úhrada závazku - účetní doklad č. 20272 ze dne 15. 11. 2021, bankovní výpis č. 032 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 11. 11. 2021 - 20. 11. 2021;

- skutečně uhrazená cena na profilu zadavatele zveřejněna dne 15. 11. 2021;

- zařazení ohradní zdi do majetku obce - účetní doklad č. 10247 ze dne 31. 12. 2021, Evidenční karta DHM - inventární číslo 2-236 s datem zařazení dne 31. 12. 2021.

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Horka nad Moravou:

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel směnňou a darovací smlouvu týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Mgr. Luděk Tichý, starosta obce Horka nad Moravou, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2021
dle předmětu přezkoumání dle § 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Ustanovení z. č. 420/2004 Sb.	Předmět přezkoumání	Výsledek přezkoumání
§ 2 odst. 1 písm. a)	plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	A
§ 2 odst. 1 písm. b)	finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	A
§ 2 odst. 1 písm. c)	náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku	A
§ 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 právníky nebo fyzickými osobami	A
§ 2 odst. 1 písm. e)	finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví	A
§ 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	A
§ 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	A
§ 2 odst. 2 písm. a)	nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. b)	nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek	A
§ 2 odst. 2 písm. c)	zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	A
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	A
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a právnických osob	A
§ 2 odst. 2 písm. f)	zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob	A
§ 2 odst. 2 písm. g)	zřizování věcných břemen k majetku územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. h)	účetnictví vedené územním celkem	A
§ 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	A

A... nebyly zjištěny nedostatky

B... byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem C

C... byly zjištěny nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření obce Horka nad Moravou za rok 2021 vykonali:

Bc. Daniela Machalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....
kontrolor

Bc. Marie Jakubcová

.....
kontrolor

Ing. Iveta Bejdáková

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 24. 2. 2022

Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

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.

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

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horka nad Moravou byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 21. 2. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horka nad Moravou obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 21. 2. 2022.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Horka nad Moravou

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly