

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly
Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KUOK/58410/2023/OK/7960

Č.j.: KUOK 1314/2024

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 13

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Došlo: 20-02-2024

Druh:

Ukládací znak:

Počet listů: 4

Počet příloh:

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horka nad Moravou za rok 2023

IČ 00298948

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 14. 8. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 19. 2. 2024.

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 2023 dne 28. 7. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 19. 2. 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Horka nad Moravou

Přezkoumané období:

1. 1. 2023 - 31. 12. 2023

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 19. 2. 2024 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Daniela Machalová

kontrolor:

Bc. Richard Novák

kontrolor:

Ing. Iveta Bejdáková

kontrolor:

Mgr. Dušan Vogl

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

Při přezkoumání hospodaření obce Horka nad Moravou za rok 2023

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

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.

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,10 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,01 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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. 2023 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 konečném přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření obce Horka nad Moravou za rok 2023

- 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 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

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 2023 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce Horka nad Moravou na rok 2023 zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 28. 11. 2022 do 21. 12. 2022
- Návrh rozpočtu: obce Horka nad Moravou na rok 2024 zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 30. 11. 2023 do 29. 12. 2023
- Rozpočtová opatření: č. 1 schválené starostou obce dne 2. 1. 2023 a zveřejněné dne 5. 1. 2023, č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 15. 3. 2023 a zveřejněné dne 27. 3. 2023, č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 3. 5. 2023 a zveřejněné dne 17. 5. 2023 a č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2023 a zveřejněné dne 28. 6. 2023 (všechna rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce)
- Rozpočtová opatření: rozsah pověření starosty k provádění jednotlivých rozpočtových opatření schválilo zastupitelstvo obce dne 3. 4. 2019 usnesením č. 6/5Z/2019
- Schválený rozpočet: obce Horka nad Moravou na rok 2024 včetně rozpočtu sociálního fondu usnesením zastupitelstva obce č. 13/12Z/2023 dne 18. 12. 2023 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 29. 12. 2023 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Schválený rozpočet: obce Horka nad Moravou na rok 2023 včetně rozpočtu sociálního fondu usnesením zastupitelstva obce č. 7/3Z/2022 dne 14. 12. 2022 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 21. 12. 2022 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2024 - 2026 schválený usnesením zastupitelstva obce č. 12/12Z/2023 dne 18. 12. 2023 a zveřejněn na internetových stránkách obce od 29. 12. 2023 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění; návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2024 - 2026 zveřejněn před projednáním v zastupitelstvu obce na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 30. 11. 2023 do 29. 12. 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2023 - 2025 schválený usnesením zastupitelstva obce č. 6/3Z/2022 dne 14. 12. 2022 a zveřejněn na internetových stránkách obce od 21. 12. 2022 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění; návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2023 - 2025 zveřejněn před projednáním v zastupitelstvu obce na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 28. 11. 2022 do 21. 12. 2022
- Závěrečný účet: návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 7. 6. 2023 do 30. 6. 2023; zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 28. 6. 2023 projednalo závěrečný účet obce za rok 2022 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 a usnesením č. 11/7Z/2023 schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2022

bez výhrad; schválený závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 30. 6. 2023 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 018 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 21. 6. 2023 - 30. 6. 2023, č. 005 ke spořicímu účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 6. 2023 - 30. 6. 2023, Přehled narůstajících obrátů k účtu č. 5809034339/0800 ze dne 30. 6. 2023, výpis č. 13 k účtu vedenému u České národní banky ze dne 30. 6. 2023, Potvrzení o zůstatku účtu ze dne 14. 8. 2023 ke vkladovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. (3 x vkladový účet) a Potvrzení o zůstatku účtu ze dne 14. 8. 2023 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. (fond bydlení) - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ke dni 30. 6. 2023
- Bankovní výpisy: č. 036 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 21. 12. 2023 - 31. 12. 2023, č. 011 ke spořicímu účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2023 - 31. 12. 2023, č. 001 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023 (investiční účet), výpis č. 29 k účtu vedenému u České národní banky ze dne 29. 12. 2023, výpis č. 003 ke vkladovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. k 31. 12. 2023 (2 x vkladový účet), výpis č. 005 ke vkladovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 25. 10. 2023 - 31. 12. 2023 a výpis č. 003 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. (zrušený fond bydlení) - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ke dni 31. 12. 2023
- Bankovní výpis: č. 002 k bankovnímu účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 8. 2023 - 31. 12. 2023 - kontrola zůstatku účtu 236 - Běžné účty fondů ÚSC ke dni 31. 12. 2023
- Hlavní kniha: účetnictví sestavená za období 12/2023
- Hlavní kniha: účetnictví sestavená za období 6/2023
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur pro rok 2023 ze dne 1. 11. 2023, Příkaz starosty obce Horka nad Moravou k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2023 ze dne 16. 11. 2023, Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 14. 12. 2023, Inventarizační zpráva rok 2023 ze dne 31. 1. 2024 včetně Seznamu inventurních soupisů 2023, Záznam o vyřazení majetku ze dne 31. 1. 2024, Inventurní soupisy ze dne 31. 1. 2024 - provedení odsouhlasení skutečného stavu zjištěného inventarizací dle inventarizační zprávy na účetní stavy vykázané v Hlavní knize a Rozvaze k 31. 12. 2023
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2023, ve sledovaném období územní celek přijal 1135 faktur v celkovém objemu 83 496 752,35 Kč; 3 číselné řady faktur: č. 1 - 999 (přijaté faktury běžné), č. 10001 - 10110 (přijaté faktury daňové), 20001 - 20026 (přenesená daňová povinnost)
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2023, ve sledovaném období územní celek vystavil 79 faktur v celkovém objemu 3 725 521,03 Kč, č. dokladu 23001 - 23079
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 7/2023
- Pokladní doklady: č. 1828 - č. 1937 za období 12/2023 včetně zaúčtování
- Pokladní doklady: č. 1011 - č. 1159 za období 6/2023 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): pokladní deník od 1. 12. 2023 do 31. 12. 2023
- Pokladní kniha (deník): pokladní deník od 1. 6. 2023 do 30. 6. 2023
- Příloha rozvahy: sestavená za období 12/2023
- Příloha rozvahy: sestavená za období 6/2023
- Rozvaha: sestavená za období 12/2023

- Rozvaha: sestavená za období 6/2023
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2023 usnesením č. 15/7Z/2023, Protokol o schválení účetní závěrky obce Horka nad Moravou k 31. 12. 2022 ze dne 28. 6. 2023, informace do CSÚIS odeslaná dne 18. 7. 2023, přeučtování hospodářského výsledku za rok 2022 účetním dokladem č. 10287 ze dne 30. 6. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 12/2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 6/2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 12/2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 6/2023

zřizované organizace

- Účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Horka nad Moravou, příspěvkové organizace za rok 2022 schválena usnesením zastupitelstva obce č. 16/7Z/2023 dne 28. 6. 2023 včetně výsledku hospodaření za rok 2022, ztráta ve výši 651 495,33 Kč bude pokryta z rezervního fondu příspěvkové organizace, Protokol o schválení účetní závěrky ke dni 31. 12. 2022 s datem rozhodnutí dne 28. 6. 2023
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů a vyhlášky č. 416/2004 Sb. (kontrolovaný subjekt - Základní škola a Mateřská škola Horka nad Moravou, příspěvková organizace) ze dne 22. 11. 2023 (kontrola vykonána dne 20. 11. 2023), Oznámení o zahájení veřejnosprávní kontroly ze dne 13. 11. 2023, Pověření č. 1/2023 VK/1 ze dne 13. 11. 2023

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Žádost o finanční dar na opravu krovu kostela v roce 2023 ze dne 8. 12. 2022; Darovací smlouva uzavřena dne 15. 3. 2023 mezi obcí Horka nad Moravou (dárce) a Římskokatolická farnost Horka nad Moravou (obdarovaný), výše daru 100 000 Kč na účel opravy krovů a krytiny střechy kostela sv. Mikuláše v obci Horka nad Moravou; poskytnutí daru bylo schváleno zastupitelstvem obce v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2023 dne 14. 12. 2022 usnesením č. 7/3Z/2022; výpis č. 86 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 13. 4. 2023, účetní doklad č. 20086 ze dne 13. 4. 2023 (poskytnutí finančního daru na bankovní účet obdarovaného)
- Darovací smlouvy: Žádost o poskytnutí finančního daru z rozpočtu obce Horka nad Moravou ze dne 30. 3. 2023; Darovací smlouva uzavřena dne 13. 4. 2023 mezi obcí Horka nad Moravou (dárce) a Diakonie ČCE - středisko v Sobotíně, IČ: 42766214 (obdarovaný), výše finančního daru 7 000 Kč na úhradu nákladů spojených s poskytováním základních činností sociální služby Domov se zvláštním režimem; výpis č. 92 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 20. 4. 2023, účetní doklad č. 20092 ze dne 20. 4. 2023 (poskytnutí finančního daru na bankovní účet obdarovaného)
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Žádost o poskytnutí dotace na celoroční činnost ze dne 30. 11. 2022; Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost - r. 2023 uzavřena dne 30. 1. 2023 mezi obcí Horka nad Moravou (poskytovatel) a Tělovýchovná jednota SOKOL Horka nad Moravou, z. s. (příjemce), výše dotace je 400 000 Kč, účelem poskytnutí dotace je úhrada nákladů spojených s činnostmi jednotlivých sportovních družstev, pořízení a opravy nezbytného sportovního vybavení, na provozní výdaje - např. jízdné, startovné, registrace, nájemné, odměny rozhodčích apod.; částka 20 000 Kč je určena na pořádání tradičních kulturních akcí

Horecké struny a Rocková Horka; poskytnutí dotace bylo schváleno zastupitelstvem obce v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2023 dne 14. 12. 2022 usnesením č. 7/3Z/2022; smlouva zveřejněna na elektronické úřední desce obce od 31. 1. 2023 do 31. 1. 2026; výpis č. 60 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 17. 3. 2023, účetní doklad č. 20060 ze dne 17. 3. 2023 (poskytnutí první půlky dotace na bankovní účet příjemce), výpis č. 195 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 17. 8. 2023, účetní doklad č. 20195 ze dne 17. 8. 2023 (poskytnutí druhé půlky dotace na bankovní účet příjemce);

- Vyúčtování dotace obce Horka nad Moravou v roce 2023 ze dne 15. 12. 2023, účetní doklad č. 10633 ze dne 31. 12. 2023 (vyúčtování dotace)

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Žádost o dotaci pro FK Horka nad Moravou na rok 2023 ze dne 23. 11. 2022; Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost - r. 2023 uzavřena dne 30. 1. 2023 mezi obcí Horka nad Moravou (poskytovatel) a FK Horka nad Moravou (příjemce), výše dotace je 350 000 Kč, účelem poskytnutí dotace je úhrada nákladů spojených s činností jednotlivých družstev, pořízení a opravy nezbytného sportovního vybavení, úprava a údržba hřišť, na provozní výdaje - např. jízdné, startovné, registrace apod.; poskytnutí dotace bylo schváleno zastupitelstvem obce v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2023 dne 14. 12. 2022 usnesením č. 7/3Z/2022; smlouva zveřejněna na elektronické úřední desce obce od 31. 1. 2023 do 31. 1. 2026; výpis č. 27 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 1. 2. 2023, účetní doklad č. 20027 ze dne 1. 2. 2023, výpis č. 74 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 31. 3. 2023, účetní doklad č. 20074 ze dne 31. 3. 2023 a výpis č. 167 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 14. 7. 2023, účetní doklad č. 20167 ze dne 14. 7. 2023;

- Vyúčtování dotace obce Horka nad Moravou v roce 2023 ze dne 13. 12. 2023, účetní doklad č. 10633 ze dne 31. 12. 2023 (vyúčtování dotace)

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje na rok 2023 ze dne 2. 2. 2023, Smlouva o poskytnutí dotace č. 2023/02142/OKH/DSM uzavřena dne 30. 6. 2023 mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a obcí Horka nad Moravou (příjemce), výše dotace je 49 000 Kč na pořízení ochranných prostředků pro hasiče; přijetí dotace a smlouvu s Olomouckým krajem schválilo zastupitelstvo obce dne 28. 6. 2023 usnesením č. 2/7Z/2023, Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 19. 7. 2023 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 49 000 Kč (ÚZ 00 415), výdaj ve výši 100 000 Kč na nákup ochranných prostředků upraven Rozpočtovým opatřením č. 4 schváleném zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2023 a zveřejněném na internetových stránkách obce dne 28. 6. 2023 (§ 5512, pol. 5137), příjem dotace dne 19. 7. 2023 - bankovní výpis č. 15 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 19. 7. 2023, účetní doklad č. 22015 ze dne 19. 7. 2023; Rozpočtové opatření č. 6 schválené zastupitelstvem obce dne 11. 9. 2023 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 21. 9. 2023, v rámci kterého je provedena změna rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací od Olomouckého kraje (pol. 4122), účetní doklad č. 20264 ze dne 2. 11. 2023 - zařazení ochranných prostředků pro hasiče do majetku obce;

- Příloha č. 1 - Finanční vyúčtování dotace na akci ze dne 15. 11. 2023 odeslána poskytovateli dotace datovou schránkou dne 15. 11. 2023, Závěrečná zpráva - dotace JSDH ze dne 28. 11. 2023 odeslána poskytovateli dotace datovou schránkou dne 28. 11. 2023

- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci č. UZSVM/OOL/1598/2023-OOLM uzavřena dne 22. 5. 2023 mezi Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových (převodce) a obcí Horka nad Moravou (nabyvatel), převodce převádí na nabyvatele pozemek p. č. 1158/4 v k. ú. Horka nad Moravou, smlouvu

o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci schválilo zastupitelstvo obce dne 3. 5. 2023 usnesením č. 2/6Z/2023, právní účinky zápisu v katastru nemovitostí ke dni 1. 8. 2023, zařazení pozemku do vlastnictví obce - účetní doklad č. 10382 ze dne 1. 8. 2023

- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřena dne 15. 3. 2023 mezi fyzickou osobou (prodávající) a obcí Horka nad Moravou (kupující) na pozemek p. č. 274/2 v k. ú. Horka nad Moravou za kupní cenu 587 600 Kč; Kupní smlouvu schválilo zastupitelstvo obce dne 14. 12. 2022 usnesením č. 3/3Z/2022; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3668/2023-805, vklad byl proveden dne 14. 4. 2023, a to s právními účinky k 23. 3. 2023; účetní doklad č. 10167 ze dne 23. 3. 2023 (zařazení pozemku do majetku obce); výpis č. 92 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 20. 4. 2023, účetní doklad č. 20092 ze dne 20. 4. 2023 (úhrada nákupu pozemku na bankovní účet prodávající), výdaj zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2023 (§ 6171, pol. 6130)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Směnná smlouva uzavřena dne 11. 4. 2023 mezi fyzickými osobami (převodci a nabyvatelé 1) a obcí Horka nad Moravou (převodce a nabyvatele 2), převodci a nabyvatelé 1 převádí na převodce a nabyvatele 2 pozemek p. č. 1158/2 v k. ú. Horka nad Moravou za pozemek p. č. 1156 v k. ú. Horka nad Moravou, převodci a nabyvatelé 1 se zavazují uhradit doplatek rozdílu obvyklých cen ve výši 41 355 Kč; Záměr směny dotčených pozemků byl zveřejněn na úřední desce obce od 21. 9. 2022 do 7. 10. 2022; uzavření směnné smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 15. 3. 2023 usnesením č. 2/5Z/2023; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4564/2023-805, vklad byl proveden dne 5. 5. 2023, a to s právními účinky k 13. 4. 2023; účetní doklad č. 10169 ze dne 13. 4. 2023 (vyřazení pozemku z majetku obce, zařazení pozemku do majetku obce); Pokladní doklad č. 767 ze dne 24. 4. 2023, účetní doklad č. 30767 ze dne 24. 4. 2023 (doplatek ceny v rámci směny pozemků)
- Smlouvy o půjčce: Žádost o poskytnutí návratné finanční výpomoci ze dne 8. 9. 2023; Smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci k profinancování dotačního projektu č. CZ.05.01.05/04/22_024/0000875 uzavřena dne 9. 10. 2023 mezi obcí Horka nad Moravou (poskytovatel) a DSO Region Moravská cesta (příjemce), výše návratné finanční výpomoci 151 193,61 Kč na akci "Předcházení vzniku komunálního odpadu v obcích DSO Region Moravská cesta"; poskytnutí návratné finanční výpomoci schválilo zastupitelstvo obce dne 25. 9. 2023; výpis č. 256 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 25. 10. 2023, účetní doklad č. 20256 ze dne 25. 10. 2023 (poskytnutí návratné finanční výpomoci na bankovní účet příjemce); Rozpočtové opatření č. 7, schváleno zastupitelstvem obce dne 25. 9. 2023 a zveřejněno na internetových stránkách obce dne 29. 9. 2023
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení služebnosti č. CES: E635-S-1105/2023 uzavřena dne 5. 4. 2023 mezi obcí Horka nad Moravou (povinný) a Správa železnic, státní organizace, IČ: 70994234 (oprávněný) na zřízení služebnosti inženýrské sítě spočívající v právu zřídit, provozovat a udržovat na služebných pozemcích p. č. 635 a 1573 v k. ú. Horka nad Moravou stavbu reléový domek včetně kabelizace ke stožáru světelného výstražníku "A1" a "A2" pro přejezdové zabezpečovací zařízení světelné P7620 v rámci stavby "Oprava PZS km 8,674 Horka nad Moravou" za jednorázovou úplatu ve výši 10 000 Kč + DPH za pozemek p. č. 635 a 2 000 Kč + DPH za pozemek p. č. 1537; uzavření smlouvy o zřízení služebnosti bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 3. 2023 usnesením č. 11/5Z/2023; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4560/2023-805, vklad byl proveden dne 29. 5. 2023, a to s právními účinky k 13. 4. 2023; Faktura - daňový doklad č. 23026 vystavena dne 19. 6. 2023 na částku 14 520 Kč vč. DPH, účetní doklad č. 90097 ze dne 19. 6. 2023 (předpis faktury), výpis

č. 169 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 17. 7. 2023, účetní doklad č. 20169 ze dne 17. 7. 2023 (příjem jednorázové náhrady na bankovní účet obce); pozemek p. č. 635 již evidován na zvláštním analytickém účtu pro vedení pozemků zatížených věcným břemenem, pozemek p. č. 1573 přeúčtován účetním dokladem č. 10244 dne 13. 4. 2023

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 1. 2. 2023, 15. 3. 2023, 3. 5. 2023, 28. 6. 2023, 19. 7. 2023, 11. 9. 2023, 25. 9. 2023, 15. 11. 2023 a ze dne 18. 12. 2023
- Zápisy z jednání finančního výboru obce Horka nad Moravou ze dne 18. 1. 2023, 19. 4. 2023, 15. 11. 2023 a 20. 12. 2023
- Protokol o výsledku kontroly v obci Horka nad Moravou za účetní období 1 - 12/2022 ze dne 13. 2. 2023 (kontrolovaný subjekt: obec Horka nad Moravou, kontrola provedena dne: 10. 2. 2023, interní audit), Pověření č. 1/2023 VKO/1 ze dne 3. 2. 2023
- Zápisy z jednání kontrolního výboru Zastupitelstva obce Horka nad Moravou ze dne 24. 7. 2023 a ze dne 30. 11. 2023

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 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2022 a následně zveřejněn na internetových stránkách obce od 21. 12. 2022;
 - kontrola zůstatku účtu Sociálního fondu vedeného u České spořitelny, a. s. k 30. 6. 2023;
 - Opis účetních dat účtu 419 - Ostatní fondy - kontrola tvorby a čerpání fondu za období 1 - 12/2023

ostatní

- **akce "Fotovoltaická elektrárna na budově MŠ a ČOV v Horce nad Moravou":**
 - výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na dodávky zadanou mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek na zhotovitele díla "Fotovoltaická elektrárna na budově MŠ a ČOV v Horce nad Moravou", Výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace k veřejné zakázce ze dne 22. 6. 2023, Rozhodnutí zadavatele o jmenování členů komise ze dne 3. 7. 2023, Čestné prohlášení o střetu zájmů ze dne 3. 7. 2023, Protokol o otevírání nabídek, hodnocení nabídek a posouzení nabídky vybraného dodavatele ze dne 3. 7. 2023, Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 3. 7. 2023, zastupitelstvo obce usnesením č. 1/8Z/2023 dne 19. 7. 2023 schválilo výsledek výběrového řízení a pověřilo starostu podpisem smlouvy o dílo s vítězným uchazečem;
 - Smlouva o dílo uzavřená s vybraným zhotovitelem Coleman SI, a. s., Vsetín, IČ: 25350048 dne 7. 8. 2023 ve výši vysoutěžené ceny 1 383 906 Kč bez DPH (1 674 526,26 Kč včetně DPH), smlouva o dílo uveřejněna na profilu zadavatele dne 14. 8. 2023;
 - Faktura - daňový doklad č. 2318100099 vystavena dne 9. 10. 2023 na částku 539 137 Kč bez DPH (652 355,77 Kč vč. DPH), výpis č. 270 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 8. 11. 2023, účetní doklad č. 20270 ze dne 8. 11. 2023,

- Faktura - daňový doklad č. 2318100098 vystavena dne 9. 10. 2023 na částku 844 769 Kč bez DPH, výpis č. 272 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 10. 11. 2023, účetní doklad č. 20272 ze dne 10. 11. 2023;
 - Protokol o předání a převzetí díla ze dne 10. 10. 2023;
 - výdaje zohledněny ve schváleném rozpočtu obce na rok 2023;
 - výše skutečně uhrazené ceny na profilu zadavatele uveřejněna dne 10. 11. 2023;
 - účetní doklad č. 10617 ze dne 31. 12. 2023 (zařazení do majetku obce)
- **akce "Stavební úpravy kotelny ZŠ 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 "Stavební úpravy kotelny ZŠ Horka nad Moravou", Výzva k podání nabídky ze dne 12. 6. 2023, e-mailem oslovení 4 dodavatelé, cenovou nabídku doručili 3 uchazeči, Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky včetně Rozhodnutí zadavatele o jmenování členů komise ze dne 22. 6. 2023, dne 26. 6. 2023 bylo všem uchazečům e-mailem odesláno oznámení o výsledku výběrového řízení, zastupitelstvo obce usnesením č. 4/7Z/2023 dne 28. 6. 2023 schválilo výsledek výběrového řízení a pověřilo starostu podpisem smlouvy o dílo s vítězným uchazečem;
 - Smlouva o dílo uzavřená s vybraným zhotovitelem Vodoinstalatérství, topenářství Radek Novák, Horka nad Moravou, IČ: 73113174 dne 25. 7. 2023 ve výši vysoutěžené ceny 1 889 036,67 Kč bez DPH, smlouva uveřejněna na profilu zadavatele dne 7. 8. 2023;
 - úhrada zálohové platby dle podmínek smlouvy o dílo ve výši 900 000 Kč včetně DPH dne 31. 7. 2023 (743 801,65 Kč bez DPH, Interní doklad č. 23IN00007 ze dne 31. 7. 2023) - bankovní výpis č. 182 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 31. 7. 2023, účetní doklad č. 20182 ze dne 31. 7. 2023;
 - úhrada zálohové platby dle podmínek smlouvy o dílo ve výši 600 000 Kč včetně DPH dne 24. 10. 2023 (495 867,77 Kč bez DPH, Interní doklad č. 23IN00016 ze dne 24. 10. 2023) - bankovní výpis č. 255 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 24. 10. 2023, účetní doklad č. 20255 ze dne 24. 10. 2023;
 - Faktura přijatá č. 230100017 vystavená zhotovitelem za provedené topenářské práce dle smlouvy o dílo dne 11. 12. 2023 se splatností dne 21. 12. 2023 na doplatek v částce 785 734,37 Kč včetně DPH (649 367,25 Kč bez DPH), předpis závazku - účetní doklad č. 10580 ze dne 19. 12. 2023, úhrada závazku dne 20. 12. 2023 - bankovní výpis č. 310 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 20. 12. 2023, účetní doklad č. 20310 ze dne 20. 12. 2023;
 - výdaje na akci částečně zohledněny ve schváleném rozpočtu obce na rok 2023 a ve výši 400 000 Kč upraveny rozpočtovým opatřením č. 4 schváleném zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2023 a zveřejněném na internetových stránkách obce dne 28. 6. 2023 (§ 3113, pol. 5171);
 - výše skutečně uhrazené ceny na profilu zadavatele uveřejněna dne 20. 12. 2023.

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 smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- neuzavřel nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehosподаřil s majetkem státu,

- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého 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 2023

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 právníckými 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 právníckých 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 2023 vykonali:

Bc. Daniela Machalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Richard Novák

.....
kontrolor

Ing. Iveta Bejdáková

.....
kontrolor

Mgr. Dušan Vogl

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 19. 2. 2024

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 výsledek 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 námitky 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 19. 2. 2024.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horka nad Moravou obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 19. 2. 2024.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Horka nad Moravou

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Elektronický podpis: 20.2.2024

Certifikát autora podpisu:

Jméno: Daniela Machalová

Vydal: PostSignum Qualified CA 4

Platnost do: 7.8.2024 13:20 +02:00

Elektronický podpis: 20.2.2024

Certifikát autora podpisu:

Jméno: Iveta Bejdáková

Vydal: PostSignum Qualified CA 4

Platnost do: 30.10.2025 06:50 +01:00

Elektronický podpis: 20.2.2024

Certifikát autora podpisu:

Jméno: Vogl Dušan

Vydal: Olomoucký kraj Infra CA

Platnost do: 17.10.2025 13:38 +02:00

Elektronický podpis: 20.2.2024

Certifikát autora podpisu:

Jméno: Richard Novák

Vydal: PostSignum Qualified CA 4

Platnost do: 9.10.2026 09:08 +02:00