

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/52064/2022/OK/7960

Č.j.: KUOK 2219/2023

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 6

Počet stran: 12

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horka nad Moravou za rok 2022

IČ 00298948

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 5. 9. 2022 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 9. 5. 2023.

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 2022 dne 25. 8. 2022. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 9. 5. 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Horka nad Moravou

Přezkoumané období:

1. 1. 2022 - 31. 12. 2022

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 9. 5. 2023 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Daniela Machalová

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

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

Při přezkoumání hospodaření obce Horka nad Moravou za rok 2022

- 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. 2022 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,42 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,31 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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. 2022 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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 2022

Při přezkoumání hospodaření obce Horka nad Moravou za rok 2022

- 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 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

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 2022 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 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 zastupitelstvo obce dne 3. 4. 2019 usnesením č. 6/5Z/2019
- 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
- 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 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
- 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 2021 byl zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 2. 6. 2022 do 30. 6. 2022; zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 29. 6. 2022 projednalo závěrečný účet obce za rok 2021 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 a usnesením č. 9/33Z/2022 schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2021 bez výhrad; schválený závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 30. 6. 2022 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: 6 výpisů k běžným účtům vedeným u České spořitelny, a. s. ze dne 31. 12. 2022 a výpis č. 29 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 30. 12. 2022 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ke dni 31. 12. 2022

- Bankovní výpis: č. 003 k bankovnímu účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 31. 12. 2022 - kontrola zůstatku účtu 236 - Běžné účty fondů ÚSC ke dni 31. 12. 2022
- Bankovní výpisy: č. 021 a 007 ze dne 31. 7. 2022 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s., Přehled narůstajících obrátů k účtu č. 5809034339/0800 ze dne 30. 6. 2022, výpis č. 17 k účtu vedenému u České národní banky ze dne 29. 7. 2022, č. 001 ze dne 27. 7. 2022 ke vkladovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ke dni 31. 7. 2022
- Hlavní kniha: sestavená za období 12/2022
- Hlavní kniha: sestavená za období 7/2022
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur pro rok 2022 ze dne 1. 11. 2022, Příkaz starosty obce Horka nad Moravou k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2022 ze dne 23. 11. 2022, Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 14. 12. 2022, Inventarizační zpráva rok 2022 ze dne 31. 1. 2023 včetně Seznamu inventurních soupisů 2022, Záznam o vyřazení majetku ze dne 31. 1. 2023, Inventurní soupisy ze dne 31. 1. 2023
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2022, ve sledovaném období územní celek přijal 863 faktur v celkovém objemu 73 911 590,73 Kč, č. dokladu 1 - 863
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2022, ve sledovaném období územní celek vystavil 84 faktur v celkovém objemu 2 863 389,83 Kč, č. dokladu 22001 - 22084
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 8 - 12/2022
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 7/2022
- Pokladní doklady: č. 1760 - č. 1869 za období 12/2022 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): pokladní deník od 01. 12. 2022 do 31. 12. 2022
- Pokladní kniha (deník): denní obraty od 01. 07. 2022 do 31. 07. 2022
- Příloha rozvahy: sestavená za období 7/2022
- Příloha rozvahy: sestavená za období 12/2022
- Rozvaha: sestavená za období 12/2022
- Rozvaha: sestavená za období 7/2022
- Účetní doklad: č. 10088 ze dne 3. 5. 2022 - zaúčtování zrušení zástavního práva k zajištění pohledávky - MMR-29214/2022-57 ve výši 15 000 000 Kč pro Ministerstvo pro místní rozvoj (zástavní věřitel) na základě Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-6785/2022-805 ze dne 25. 5. 2022, zástavní právo k nemovitosti - budově č. p. 619 v k. ú. Horka nad Moravou, právní účinky zápisu ke dni 3. 5. 2022, Oznámení o zahájení řízení Katastrálního úřadu pro Olomoucký kraj, Katastrální pracoviště Olomouc ze dne 6. 5. 2022
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2022 usnesením č. 10/33Z/2022, Protokol o schválení účetní závěrky obce Horka nad Moravou k 31. 12. 2021 ze dne 29. 6. 2022, informace do CSÚIS odeslaná dne 25. 7. 2022, přeúčtování hospodářského výsledku za rok 2021 účetním dokladem č. 10141 ze dne 30. 6. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 7/2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 12/2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 12/2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 7/2022

zřizované organizace

- Účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Horka nad Moravou, příspěvkové organizace za rok 2021 schválena usnesením zastupitelstva obce č. 8/33Z/2022 dne 29. 6. 2022 včetně výsledku hospodaření za rok 2021, ztráta ve výši 10 586,58 Kč bude pokryta z rezervního fondu příspěvkové organizace, Protokol o schválení účetní závěrky ke dni 31. 12. 2021 s datem rozhodnutí dne 29. 6. 2022
- 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 10. 1. 2023 (kontrola byla provedena dne 22. 12. 2022), Oznámení o zahájení veřejnosprávní kontroly ze dne 5. 12. 2022, Pověření č. 1/2022VK/1 ze dne 5. 12. 2022

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva: investiční uzavřena dne 3. 3. 2022 mezi KRALUPOL, a. s. (dárce) a obcí Horka nad Moravou (obdarovaný), výše daru 500 000 Kč na pořízení nového dopravního zásahového hasičského automobilu pro JSDH Horka nad Moravou; Výpis č. 68 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 18. 3. 2022, účetní doklad č. 20068 ze dne 18. 3. 2022 (příjem peněžních prostředků na bankovní účet obce)
- Darovací smlouva: neinvestiční uzavřena dne 23. 3. 2022 mezi obcí Horka nad Moravou (dárce) a Diakonie ČCE - středisko v Sobotíně (obdarovaný), výše daru 5 000 Kč na úhradu nákladů spojených s poskytováním základních činností sociálních služeb Domova se zvláštním režimem; Výpis č. 88 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 8. 4. 2022, účetní doklad č. 20088 ze dne 8. 4. 2022 (převod peněžních prostředků na bankovní účet obdarovaného)
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost - r. 2022 uzavřená s příjemcem Tělovýchovná jednota SOKOL Horka nad Moravou, z. s. dne 14. 2. 2022 (obec poskytovatel); neinvestiční dotace ve výši 330 000 Kč, použití dotace nejpozději do 15. 12. 2022, předložit poskytovateli vyúčtování poskytnuté dotace nejpozději do 15. 12. 2022; Žádost o poskytnutí dotace na celoroční činnost ze dne 24. 11. 2021, poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2021, smlouva zveřejněna na elektronické úřední desce od 21. 2. 2022; výdaj zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2022 (§ 3419, pol. 5222); převod finančních prostředků ve výši 150 000 Kč dne 19. 4. 2022 - bankovní výpis České spořitelny, a. s. č. 97 ze dne 19. 4. 2022, účetní doklad č. 20097 ze dne 19. 4. 2022, převod finančních prostředků ve výši 180 000 Kč dne 24. 8. 2022 - bankovní výpis České spořitelny, a. s. č. 198 ze dne 24. 8. 2022, účetní doklad č. 20198 ze dne 24. 8. 2022;
 - Vyúčtování poskytnuté dotace obce na celoroční činnost r. 2022 - Finanční přehled ze dne 14. 12. 2022, kontrola čerpání a vyúčtování dotace - Zápis finančního výboru ze dne 21. 12. 2022, zaúčtování dotace do nákladů obce - účetní doklad č. 10301 ze dne 31. 12. 2022
- 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) - dokontrolování z roku 2021: Vyúčtování části poskytnuté dotace ve výši 81 507 Kč ze dne 15. 3. 2022, kontrola čerpání a vyúčtování dotace - Zápis z jednání finančního výboru ze dne 31. 3. 2022, proučtování 2. části dotace za rok 2021 ve výši 150 000 Kč - účetní doklad č. 10071 ze dne 31. 3. 2022
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 14. 4. 2022 na jednorázový nenávratný neúčelový příspěvek ze státního rozpočtu ve výši 163 979 Kč určený ke zmírnění negativních dopadů působnosti

- zákona č. 519/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2022 (pol. 4111, ÚZ 98 043), příjem finančního příspěvku - bankovní výpis č. 8 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 14. 4. 2022 a zaúčtován účetním dokladem č. 22008 ze dne 14. 4. 2022, Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 20. 7. 2022 na jednorázový nenávratný neúčelový příspěvek ze státního rozpočtu ve výši 6 164,12 Kč pro rok 2022 (pol. 4111, ÚZ 98 043), příjem finančního příspěvku - bankovní výpis č. 16 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 20. 7. 2022 a zaúčtován účetním dokladem č. 22016 ze dne 20. 7. 2022, příjem upraven rozpočtovým opatřením č. 9/2022 schváleném zastupitelstvem obce dne 9. 11. 2022 a zveřejněném na internetových stránkách obce dne 9. 11. 2022 (pol. 4111)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace z Olomouckého kraje č. 2022/01074/OKH/DSM ze dne 20. 4. 2022 na částku 100 000 Kč za účelem částečné úhrady výdajů na pořízení dopravního prostředku pro JSDH Horka nad Moravou, Rozpočtové opatření KÚOK OE na účelovou investiční dotaci ve výši 100 000 Kč ze dne 4. 5. 2022 (pol. 4222, ÚZ 00416), příjem finančních prostředků upraven rozpočtovým opatřením č. 5/2022 schváleném zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2022 a zveřejněném na internetových stránkách obce dne 10. 7. 2022, příjem dotace - bankovní výpis č. 112 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 5. 5. 2022 a zaúčtováný účetním dokladem č. 20112 ze dne 5. 5. 2022;
 - Dodatek č. 1 ke Smlouvě o poskytnutí dotace č. 2022/01074/OKH/DSM uzavřený s Olomouckým krajem (poskytovatel dotace) dne 3. 3. 2023, předmětem dodatku je změna v použití dotace nejpozději do 31. 1. 2024 a předložení vyúčtování dotace elektronicky nejpozději do 29. 2. 2024, uzavření dodatku č. 1 schválil starosta obce dne 3. 3. 2023
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřená s kupujícími - občany obce dne 24. 1. 2022 (obec prodávající), předmětem smlouvy je pozemek parc. č. 1565/76, orná půda, o výměře 23 m², v k. ú. Horka nad Moravou, obec Horka nad Moravou, kupní cena celkem ve výši 2 783 Kč vč. DPH, záměr prodeje pozemku zveřejněn na úřední desce obce v době od 9. 11. 2021 do 25. 11. 2021, uzavření kupní smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 15. 12. 2021 usnesením č. 6/28Z/2021, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1573/2022-805 ze dne 17. 2. 2022 (právní účinky zápisu k 27. 1. 2022), přecenění majetku na reálnou hodnotu - účetní doklad č. 10257 ze dne 9. 11. 2021, úhrada kupní ceny - příjmový pokladní doklad č. 102 ze dne 24. 1. 2022, účetní doklad č. 30102 ze dne 24. 1. 2022 včetně vyřazení prodaného pozemku z majetku obce
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Směnná smlouva ze dne 28. 3. 2022 uzavřená mezi obcí Horka nad Moravou (strana 1) a fyzickými osobami (strana 2) na převod nemovitých věcí - pozemků v k. ú. Horka nad Moravou, strana 1 směňuje pozemky p. č. 1565/58 a 1565/59, strana 2 směňuje pozemky p. č. 405, 406 a 407, záměr obce ke směně převáděných nemovitých věcí byl vyvěšen na úřední desce obce od 21. 12. 2021 do 6. 1. 2022, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-5041/2022-805 ze dne 22. 4. 2022 s právními účinky zápisu k 31. 3. 2022, směna účtována doklady č. 10086 a 10087 ze dne 1. 4. 2022
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřená s prodávající fyzickou osobou dne 8. 8. 2022 (obec kupující); koupě pozemků parc. č. 1708/6, ostatní plocha, jiná plocha o výměře 141 m² a parc. č. 1708/7, ostatní plocha, jiná plocha o výměře 77 m², vše v k. ú. Horka nad Moravou, obec Horka nad Moravou; kupní cena 31 610 Kč včetně DPH, odkup pozemků a uzavření kupní smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 29. 6. 2022 usnesením č. 3/33Z/2022, Návrh na vklad práva do katastru nemovitostí ze dne 18. 8. 2022, právní účinky zápisu v katastru nemovitostí ke dni 18. 8. 2022; úhrada kupní ceny dne 14. 9. 2022 -

- bankovní výpis č. 215 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 14. 9. 2022 a zaúčtována účetním dokladem č. 20215 ze dne 14. 9. 2022, výdaj upraven rozpočtovým opatřením č. 6/2022 schváleném zastupitelstvem obce dne 20. 7. 2022 a zveřejněném na internetových stránkách obce dne 25. 7. 2022 (§ 6171, pol. 6130); zařazení pozemků do majetku obce - účetní doklad č. 10224 ze dne 18. 8. 2022
- Smlouva 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 ve výši 166 667 Kč za období 7/2022 zaúčtována dokladem č. 20180 dne 31. 7. 2022, opis účetních dat účtu 451.0210 - Dlouhodobé úvěry - kontrola pravidelných měsíčních splátek jistiny za období 1 - 7/2022;
 - bankovní výpis č. 007 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 7. 2022 - 31. 7. 2022 - kontrola zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry ke dni 31. 7. 2022
 - opis účetních dat účtu 451.0210 - Dlouhodobé úvěry - kontrola pravidelných měsíčních splátek jistiny za období 8 - 12/2022, poslední splátka jistiny ve výši 166 647 Kč za období 12/2022 zaúčtována dokladem č. 20312 dne 31. 12. 2022;
 - bankovní výpis č. 012 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2022 - 31. 12. 2022 - kontrola zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry ke dni 31. 12. 2022, k datu 31. 12. 2022 úvěr řádně a včas splacen
 - Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8021037/VB/002 uzavřená se společností ČEZ Distribuce, a. s., Děčín zastoupená společností MSEM, a. s., Frýdek-Místek dne 22. 6. 2022 (obec povinná); vymezení věcného břemene - kabelové vedení NN na dotčené nemovitosti - pozemek parc. č. 1579/2, ostatní plocha v k. ú. Horka nad Moravou, obec Horka nad Moravou, věcné břemeno se sjednává na dobu neurčitou za jednorázovou náhradu ve výši 2 917 Kč + DPH, zřízení věcného břemene bylo schváleno starostou obce dne 22. 6. 2022, Vyrozměnění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-10092/2022-805 ze dne 26. 7. 2022 (právní účinky zápisu k 4. 7. 2022); Objednávka č. 4102608202 ze dne 13. 7. 2022 vystavená objednatelem ČEZ Distribuce, a. s., náhrada za zřízení věcného břemene - Faktura č. 22037 vystavená obcí dne 27. 7. 2022 (datum zdanitelného plnění 12. 7. 2022) na částku 3 529,57 Kč vč. DPH, předpis pohledávky - účetní doklad č. 90110 ze dne 12. 7. 2022, úhrada náhrady za zřízení věcného břemene - bankovní výpis České spořitelny, a. s. č. 200 ze dne 26. 8. 2022, účetní doklad č. 20200 ze dne 26. 8. 2022; pozemek již veden na zvláštním analytickém účtu pro evidenci věcných břemen 031 - Pozemky
 - Smlouvy ostatní: Smlouva o pachtu věci nemovité uzavřená s pachtýřem - občanem obce dne 1. 6. 2022 (obec propachtovatel) na základě Žádosti o pronájem obecního pozemku ze dne 30. 5. 2022, předmětem pachtu je k dočasnému užívání a požívání část pozemku parc. č. 637 (trvalý travní porost) o rozloze 400 m² v k. ú. Horka nad Moravou za účelem individuálního zahrádkaření, pacht se uzavírá na dobu neurčitou od 1. 6. 2022, roční pachtovné činí 800 Kč, záměr obce propachtovat pozemek byl zveřejněn na úřední desce obce v době od 13. 5. 2022 do 30. 5. 2022, úhrada pachtovného dne 7. 6. 2022 - bankovní výpis č. 137 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 7. 6. 2022, účetní doklad č. 20137 ze dne 7. 6. 2022

usnesení, zápisy, apod.

- Zápis z jednání finančního výboru obce Horka nad Moravou ze dne 21. 12. 2022
- Zápisy z jednání kontrolního výboru Zastupitelstva obce Horka nad Moravou ze dne 29. 4. 2022 a 12. 7. 2022

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 16. 2. 2022, 23. 3. 2022, 13. 4. 2022, 8. 6. 2022, 29. 6. 2022, 20. 7. 2022, 17. 8. 2022, 14. 9. 2022, 17. 10. 2022, 9. 11. 2022 a 14. 12. 2022
- Zápis z kontroly provedené kontrolním výborem Zastupitelstva obce Horka nad Moravou ze dne 22. 12. 2022
- Zápisy z jednání finančního výboru obce Horka nad Moravou ze dne 31. 3. 2022 a 29. 6. 2022

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 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2021 a následně zveřejněn na internetových stránkách obce od 3. 1. 2022;
 - kontrola zůstatku účtu Sociálního fondu vedeného u České spořitelny, a. s. k 31. 7. 2022;
 - opis účetních dat účtu 419 - Ostatní fondy - kontrola tvorby a čerpání fondu za období 1 - 12/2022

ostatní

- **akce "Dětské hřiště Horka nad Moravou - V Lukách":**
 - výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce a dodávku herních a sportovních prvků dětského hřiště zadanou mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek na zhotovitele díla "Dětské hřiště Horka nad Moravou - V Lukách", Výzva k podání nabídky včetně Zadávací dokumentace ze dne 24. 6. 2022, e-mailem oslovení 3 dodavatelé, cenovou nabídku doručili 3 uchazeči, Rozhodnutí zadavatele o jmenování členů komise pro otevírání obálek a hodnotící komise ze dne 4. 7. 2022, Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 4. 7. 2022, Protokol o jednání hodnotící komise ze dne 4. 7. 2022, Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 4. 7. 2022, Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 4. 7. 2022, Oznámení rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 7. 7. 2022, zastupitelstvo obce usnesením č. 3/34Z/2022 dne 20. 7. 2022 schválilo výsledek výběrového řízení a pověřilo starostu podpisem smlouvy o dílo s vítězným uchazečem;
 - Smlouva o dílo uzavřená s vybraným zhotovitelem TEWIKO systems, s. r. o., Stráž nad Nisou, IČ: 25472887 dne 1. 8. 2022 ve výši vysoutěžené ceny 1 646 755 Kč bez DPH, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 4. 8. 2022;
 - Faktura přijatá č. 3220260 vystavená zhotovitelem dne 30. 11. 2022 se splatností dne 30. 12. 2022 na částku 1 992 573,55 Kč včetně DPH (bez DPH 1 646 755 Kč) zaúčtována účetním dokladem č. 10260 dne 16. 12. 2022 včetně zařazení dětského hřiště do majetku obce, úhrada faktury dne 30. 12. 2022 - bankovní výpis č. 311 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 30. 12. 2022, účetní doklad č. 20311 ze dne 30. 12. 2022;
 - výdaj upraven v rozpočtovém opatření č. 8/2022 schváleném zastupitelstvem obce dne 14. 9. 2022 a zveřejněném na internetových stránkách obce dne 18. 9. 2022 (§ 3429, pol. 6121);
 - Evidenční karta DHM - Dětské hřiště V Lukách - inventární číslo 2-242 s datem zařazení dne 30. 12. 2022;
 - skutečně uhrazená cena na profilu zadavatele uveřejněna dne 30. 12. 2022.

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 darovací smlouvu a smlouvu o výpůjčce 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 2022

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 2022 vykonali:

Bc. Daniela Machalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Dušan Vogl

.....
kontrolor

Ing. Iveta Bejdáková

.....
kontrolor

Bc. Richard Novák

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 9. 5. 2023

P o u č e n í

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 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 telefonicky projednán se starostou obce dne 9. 5. 2023.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horka nad Moravou obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 9. 5. 2023.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Horka nad Moravou

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly