

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/59082/2024/OK/7960

Č.j.: KUOK 4515/2025

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 6

Počet stran: 11

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### ZPRÁVA

**o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horka nad Moravou za rok 2024**

**IČ 00298948**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 15. 8. 2024 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 13. 3. 2025.

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 2024 dne 24. 7. 2024. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 13. 3. 2025.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Horka nad Moravou

**Přezkoumané období:**

1. 1. 2024 - 31. 12. 2024

**Dílčí přezkoumání hospodaření dne 13. 3. 2025 vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Daniela Machalová

kontrolor:

Bc. Richard Novák

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**

Při přezkoumání hospodaření obce Horka nad Moravou za rok 2024

- 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. 2024 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,28 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,15 %
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. 2024 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 konečném přezkoumání hospodaření za rok 2024**

Při přezkoumání hospodaření obce Horka nad Moravou za rok 2024

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

#### **a) při dílčím přezkoumání za rok 2024**

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

## **b) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok**

Kontrola plnění opatření nebyla provedena s ohledem na skutečnost, že při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo k nim byla přijata dostatečná nápravná opatření.

## **C. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Horka nad Moravou za rok 2024 byly přezkoumány následující písemnosti:

### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: obce Horka nad Moravou na rok 2025 zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 29. 11. 2024 do 31. 12. 2024
- 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: 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 2025 včetně rozpočtu sociálního fondu usnesením zastupitelstva obce č. 11/20Z/2024 dne 18. 12. 2024 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 30. 12. 2024 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- 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
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2025 - 2027 schválený usnesením zastupitelstva obce č. 10/20Z/2024 dne 18. 12. 2024 a zveřejněn na internetových stránkách obce od 30. 12. 2024 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění; návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2025 - 2027 zveřejněn před projednáním v zastupitelstvu obce na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 29. 11. 2024 do 31. 12. 2024
- 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
- Závěrečný účet: návrh závěrečného účtu obce za rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 28. 5. 2024 do 30. 6. 2024; zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 26. 6. 2024 projednalo závěrečný účet obce za rok 2023 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 a usnesením č. 7/17Z/2024 schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2023 bez výhrad; schválený závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 30. 6. 2024 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění

### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpisy: č. 036 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. za období 21. 12. 2024 - 31. 12. 2024, č. 31 z bankovního účtu vedeného u ČNB ze dne 31. 12. 2024, č. 001 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. za období 1. 1. 2024 - 31. 12. 2024 (zrušený fond bydlení), č. 001 z bankovního účtu

- vedeného u České spořitelny, a. s. za období 1. 1. 2024 - 31. 12. 2024, č. 012 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2024 - 31. 12. 2024 (spořicí účet) - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ke dni 31. 12. 2024
- Bankovní výpisy: č. 018 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 21. 6. 2024 - 30. 6. 2024, č. 006 ke spořicímu účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 6. 2024 - 30. 6. 2024, Přehled narůstajících obrátů k účtu č. 5809034339/0800 ze dne 30. 6. 2024, výpis č. 15 k účtu vedenému u České národní banky ze dne 28. 6. 2024, Potvrzení o zůstatku účtu ze dne 15. 8. 2024 ke vkladovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. (2 x vkladový účet), Potvrzení o příchozí platbě z bankovního účtu č. 6379937339/0800 ze dne 15. 8. 2024 (vkladový účet) a Potvrzení o zůstatku účtu ze dne 15. 8. 2024 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. (fond bydlení) - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ke dni 30. 6. 2024
  - Hlavní kniha: účetnictví sestavená za období 12/2024
  - Hlavní kniha: účetnictví sestavená za období 6/2024
  - Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur pro rok 2024 ze dne 1. 11. 2024, Příkaz starosty obce Horka nad Moravou k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2024 ze dne 16. 11. 2024, Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 14. 12. 2024, Inventarizační zpráva rok 2024 ze dne 31. 1. 2025, Záznam o vyřazení majetku ze dne 31. 1. 2025, inventurní soupisy k 31. 12. 2024 - provedení odsouhlasení skutečného stavu zjištěného inventarizací dle inventarizační zprávy na účetní stavy vykázané v Hlavní knize a Rozvaze k 31. 12. 2024
  - Kniha došlých faktur: za rok 2024, obec přijala 1 131 faktur v celkovém objemu 103 755 572,48 Kč; 3 číselné řady faktur: č. 1 - 989 (přijaté faktury běžné), č. 10001 - 10113 (přijaté faktury daňové), 20001 - 20029 (přenesená daňová povinnost)
  - Kniha odeslaných faktur: za rok 2024, obec vydala 77 faktur v celkovém objemu 3 180 933,47 Kč; faktury jsou vedeny v číselné řadě 24001 - 24077
  - Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 7 - 12/2024
  - Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 6/2024
  - Pokladní doklady: č. 1723 - č. 1813 za období 12/2024 včetně zaúčtování
  - Pokladní doklady: č. 981 - č. 1115 za období 6/2024 včetně zaúčtování
  - Pokladní kniha (deník): pokladní deník od 1. 6. 2024 do 30. 6. 2024
  - Pokladní kniha (deník): pokladní deník od 1. 12. 2024 do 31. 12. 2024
  - Příloha rozvahy: sestavená za období 6/2024
  - Příloha rozvahy: sestavená za období 12/2024
  - Rozvaha: sestavená za období 6/2024
  - Rozvaha: sestavená za období 12/2024
  - Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2023 schválená zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2024 usnesením č. 5/17Z/2024, Protokol o schválení účetní závěrky obce Horka nad Moravou k 31. 12. 2023 ze dne 26. 6. 2024, informace do CSÚIS odeslaná dne 17. 7. 2024, přeúčtování hospodářského výsledku za rok 2023 účetním dokladem č. 10314 ze dne 30. 6. 2024
  - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 6/2024
  - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 12/2024

- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 6/2024
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 12/2024

### **zřizované organizace**

- Účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Horka nad Moravou, příspěvkové organizace za rok 2023 schválena usnesením zastupitelstva obce č. 6/17Z/2024 dne 26. 6. 2024 včetně převodu přebytku hospodaření ve výši 668 807,83 Kč do Rezervního fondu příspěvkové organizace, Protokol o schválení účetní závěrky ke dni 31. 12. 2023 s datem rozhodnutí dne 26. 6. 2024
- 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 27. 1. 2025 (kontrola vykonána dne 30. 12. 2024), Oznámení o zahájení veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 16. 12. 2024, Pověření č. 1/2024 VK/1 ze dne 16. 12. 2024

### **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouvy: Žádost o dar od obce na opravu krovu kostela v roce 2024 ze dne 23. 4. 2024; Darovací smlouva uzavřena dne 14. 5. 2024 mezi Obcí Horka nad Moravou (dárce) a Římskokatolickou farností Horka nad Moravou (obdarovaný), výše daru 100 000 Kč; poskytnutí daru schválilo zastupitelstvo obce dne 30. 4. 2024; výpis č. 120 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 17. 5. 2024, účetní doklad č. 20120 ze dne 17. 5. 2024 (poskytnutí finančních prostředků); Rozpočtové opatření č. 3, schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 4. 2024, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 30. 4. 2024 (úprava výdaje v rozpočtu obce)
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Žádost o dotaci pro FK Horka nad Moravou na rok 2024 ze dne 25. 11. 2023; Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost - r. 2024 uzavřena dne 15. 1. 2024 mezi obcí Horka nad Moravou (poskytovatel) a FK Horka nad Moravou, z. s. (příjemce), výše dotace 400 000 Kč; poskytnutí dotace a uzavření smlouvy o poskytnutí dotace bylo schváleno v rámci schvalování rozpočtu obce na rok 2024 ze dne 18. 12. 2023; smlouva o poskytnutí dotace zveřejněna na internetových stránkách obce dne 15. 1. 2024; poskytnutí finančních prostředků 4x po 100 000 Kč - výpis č. 16 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 19. 1. 2024, účetní doklad č. 20016 ze dne 19. 1. 2024, výpis č. 67 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 20. 3. 2024, účetní doklad č. 20067 ze dne 20. 3. 2024, výpis č. 93 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 17. 4. 2024, účetní doklad č. 20093 ze dne 17. 4. 2024 a výpis č. 120 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 17. 5. 2024, účetní doklad č. 20120 ze dne 17. 5. 2024;
  - Vyúčtování dotace obce Horka nad Moravou v roce 2024 ze dne 15. 12. 2024, účetní doklad č. 10602 ze dne 31. 12. 2024 (vyúčtování dotace)
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Žádost o poskytnutí dotace na celoroční činnost ze dne 23. 11. 2023; Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost - r. 2024 uzavřena dne 30. 1. 2024 mezi obcí Horka nad Moravou (poskytovatel) a Tělovýchovnou jednotou SOKOL Horka nad Moravou, z. s. (příjemce), výše dotace 400 000 Kč; poskytnutí dotace a uzavření smlouvy o poskytnutí dotace bylo schváleno v rámci schvalování rozpočtu obce na rok 2024 ze dne 18. 12. 2023; smlouva o poskytnutí dotace zveřejněna na internetových stránkách obce dne 30. 1. 2024; poskytnutí finančních prostředků - výpis č. 67 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 20. 3. 2024, účetní doklad č. 20067 ze dne 20. 3. 2024, výpis č. 180 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 22. 7. 2024, účetní doklad č. 20180 ze dne 22. 7. 2024 a výpis č. 252 z bankovního účtu vedeného

- u České spořitelny, a. s. ze dne 10. 10. 2024, účetní doklad č. 20252 ze dne 10. 10. 2024;
- Dotace obce na celoroční činnost r. 2024 - Finanční přehled ze dne 13. 12. 2024, účetní doklad č. 10602 ze dne 31. 12. 2024 (vyúčtování dotace)
  - Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje na rok 2024 ze dne 31. 1. 2024; Smlouva o poskytnutí dotace č. 2024/02097/OKH/DSM uzavřena dne 28. 6. 2024 mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a obcí Horka nad Moravou (příjemce), výše dotace 70 000 Kč na pořízení dýchací techniky s příslušenstvím; přijetí dotace a uzavření smlouvy o poskytnutí dotace schválilo zastupitelstvo obce dne 26. 6. 2024; Rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 8. 7. 2024; výpis č. 16 z bankovního účtu vedeného u České národní banky ze dne 9. 7. 2024 (příjem dotace); Faktura - daňový doklad č. FV-241011 vystavena dne 24. 7. 2024 na částku 145 196,37 Kč vč. DPH, výpis č. 207 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 22. 8. 2024, účetní doklad č. 20207 ze dne 22. 8. 2024 (úhrada faktury, výdaj součástí schváleného rozpočtu obce na rok 2024); účetní doklad č. 22016 ze dne 28. 8. 2024 (vyúčtování dotace); Závěrečná zpráva vč. Přílohy č. 1 - Finanční vyúčtování dotace na akci ze dne 22. 11. 2024
  - Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu prostor sloužícího podnikání uzavřena dne 1. 3. 2024 mezi obcí Horka nad Moravou (pronajímatel) a Ludkem Benešem, IČ: 46612998 (nájemce) na pozemek parc. č. 873, jehož součástí je budova s číslem popisným 347 a pozemek parc. č. 874/1 vše v k. ú. Horka nad Moravou za účelem opravy silničních vozidel za ujednané nájemné ve výši 5 200 Kč/měs.; záměr pronájmu nemovitých věcí za účelem podnikání byl zveřejněn na úřední desce obce v termínu od 16. 1. 2024 do 31. 1. 2024; uzavření smlouvy o nájmu schválilo zastupitelstvo obce dne 31. 1. 2024; pokladní doklad příjmový č. 1047 ze dne 17. 6. 2024, účetní doklad č. 31047 ze dne 17. 6. 2024 (úhrada nájmu)
  - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Směnná smlouva uzavřena dne 26. 9. 2024 mezi fyzickou osobou (účastník 1) a obcí Horka nad Moravou (účastník 2), účastník 1 převádí do vlastnictví účastníka 2 pozemky parc. č. 1598/38, 1598/45 a 1598/46 vše v k. ú. Horka nad Moravou za pozemek parc. č. 1590/165 v k. ú. Horka nad Moravou s doplatkem účastníkovi 2 ve výši 82 240 Kč; Záměr o směně nemovitých věcí byl zveřejněn na úřední desce obce od 12. 5. 2021 do 28. 5. 2021; uzavření Směnné smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 11. 9. 2024; výpis č. 251 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 9. 10. 2024, účetní doklad č. 20251 ze dne 9. 10. 2024 (doplatek Směnné smlouvy na bankovní účet obce Horka nad Moravou); Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-13514/2024-805, vklad byl proveden dne 29. 10. 2024, a to s právními účinky k 3. 10. 2024; účetní doklad č. 10480 ze dne 3. 10. 2024 (vyřazení pozemku z majetku obce, zařazení pozemků do majetku obce)
  - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Žádost o odkoupení obecního pozemku ze dne 18. 12. 2023; Záměr prodeje nemovité věci byl zveřejněn na úřední desce obce v termínu od 6. 2. 2024 do 22. 2. 2024; Kupní smlouva uzavřena dne 3. 4. 2024 mezi obcí Horka nad Moravou (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) na pozemek parc. č. 1211/2 v k. ú. Horka nad Moravou za kupní cenu 32 550 Kč; uzavření kupní smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 18. 3. 2024; výpis č. 80 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 3. 4. 2024, účetní doklad č. 20080 ze dne 3. 4. 2024 (úhrada kupní ceny); Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4503/2024-805, vklad byl proveden dne 26. 4. 2024, a to s právními účinky k 4. 4. 2024; účetní doklad č. 10179 ze dne 4. 4. 2024 (vyřazení pozemku z majetku obce)

- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřena dne 21. 3. 2024 mezi fyzickou osobou (prodávající) a obcí Horka nad Moravou (kupující) na pozemky parc. č. 1597/14, 17, 18 a 1600/11 vše v k. ú. Horka nad Moravou za kupní cenu 84 450 Kč; uzavření kupní smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 18. 12. 2023; výpis č. 107 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 3. 5. 2024, účetní doklad č. 20107 ze dne 3. 5. 2024 (úhrada kupní ceny); Rozpočtové opatření č. 2, schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 3. 2024, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 18. 3. 2024 (úprava výdaje v rozpočtu obce); Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4504/2024-805, vklad byl proveden dne 26. 4. 2024, a to s právními účinky k 4. 4. 2024; účetní doklad č. 10257 ze dne 4. 4. 2024 (zařazení pozemků do majetku obce)
- Smlouvy o půjčce: dokontrolování písemnosti z roku 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"; dle podmínek smlouvy vrácení návratné finanční výpomoci v jedné splátce do 30. 6. 2024; vratka návratné finanční výpomoci ve výši 151 193,61 Kč na bankovní účet obce dne 25. 4. 2024 - bankovní výpis č. 101 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 25. 4. 2024, účetní doklad č. 20101 ze dne 25. 4. 2024
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IZ-12-8003144/VB/001 uzavřena dne 10. 1. 2024 mezi obcí Horka nad Moravou (povinný) a ČEZ Distribuce, a. s. (oprávněná) na zřízení zařízení distribuční soustavy - kabelové vedení NN na pozemku parc. č. 1321/1 v k. ú. Horka nad Moravou za jednorázovou náhradu 2 000 Kč + DPH; Faktura - daňový doklad č. 24010 vystavena dne 20. 2. 2024 na částku 2 420 Kč vč. DPH, výpis č. 68 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 21. 3. 2024, účetní doklad č. 20068 ze dne 21. 3. 2024 (úhrada jednorázové náhrady); Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1820/2024-805, vklad byl proveden dne 1. 3. 2024, a to s právními účinky k 8. 2. 2024; účetní doklad č. 10093 ze dne 8. 2. 2024 (přeúčtování pozemku na zvláštní analytický účet pro evidenci pozemků zatížených věcným břemenem)

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Zápisy z jednání finančního výboru obce Horka nad Moravou ze dne 15. 5. 2024, 10. 7. 2024, 19. 8. 2024, 4. 12. 2024 a 11. 12. 2024
- Zápisy z kontroly provedené kontrolním výborem Zastupitelstva obce Horka nad Moravou ze dne 30. 7. 2024 a 17. 12. 2024
- Protokol o výsledku kontroly v obci Horka nad Moravou za účetní období 1 - 11/2023 ze dne 15. 1. 2024 (kontrolovaný subjekt: obec Horka nad Moravou, kontrola provedena dne: 5. 1. 2024, interní audit), Pověření č. 1/2024 VKO/1 ze dne 4. 1. 2024
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 31. 1. 2024, 18. 3. 2024, 30. 4. 2024, 14. 5. 2024, 26. 6. 2024, 11. 9. 2024, 20. 11. 2024 a ze dne 18. 12. 2024

#### **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 2024 byl schválen



zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2023 a následně zveřejněn na internetových stránkách obce od 29. 12. 2023;

- Opis účetních dat účtu 419 - Ostatní fondy - za období 1 - 6/2024 nebyla uskutečněna žádná tvorba ani čerpání sociálního fondu, bankovní výpis č. 002 (při pohybu) k běžnému účtu Sociálního fondu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 8. 2023 - 31. 12. 2023 - kontrola zůstatku syntetického účtu 236 - Běžné účty fondů ÚSC ke dni 30. 6. 2024;

- Opis účetních dat účtu 419 - Ostatní fondy - za období 7 - 12/2024 (kontrola tvorby fondu ve výši 103 669 Kč a čerpání fondu ve výši 103 669 Kč), bankovní výpis č. 002 (při pohybu) k běžnému účtu Sociálního fondu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 8. 2024 - 31. 12. 2024 - kontrola zůstatku syntetického účtu 236 - Běžné účty fondů ÚSC ke dni 31. 12. 2024

#### **ostatní**

- **akce "Oprava střešního pláště pavilonu A a C":**

- 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 "Oprava střešního pláště pavilonu A a C", Výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace k veřejné zakázce ze dne 9. 2. 2024, e-mailem dne 9. 2. 2024 oslovení 4 dodavatelé, cenovou nabídku doručili 3 dodavatelé, Evidenční arch podaných nabídek ze dne 20. 2. 2024, Rozhodnutí zadavatele o jmenování členů komise včetně Čestného prohlášení o střetu zájmů ze dne 20. 2. 2024, Protokol o otevírání nabídek, hodnocení nabídek a posouzení nabídky vybraného dodavatele ze dne 20. 2. 2024, Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 20. 2. 2024, zastupitelstvo obce dne 18. 3. 2024 usnesením č. 5/14Z/2024 schválilo výsledek výběrového řízení na akci, Oznámení rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 19. 3. 2024 bylo všem uchazečům odesláno e-mailem dne 19. 3. 2024;

- Smlouva o dílo uzavřená s vybraným zhotovitelem A-Z STAVBY s. r. o., Bohuňovice, IČ: 26839580 dne 3. 4. 2024 ve výši vysoutěžené ceny 5 745 097,72 Kč bez DPH (6 951 568,24 Kč včetně DPH), smlouva uveřejněna na profilu zadavatele dne 19. 4. 2024;

- fakturace dle smlouvy o dílo provedena formou 7 dílčích faktur:

1) Faktura č. 379 (VS 21240026) ve výši 344 047,90 Kč včetně DPH ze dne 8. 5. 2024 a splatností dne 7. 6. 2024 zaúčtována účetním dokladem č. 10219 ze dne 17. 5. 2024, úhrada faktury dne 7. 6. 2024 - bankovní výpis č. 140 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 7. 6. 2024, účetní doklad č. 20140 ze dne 7. 6. 2024;

2) Faktura č. 478 (VS 21240033) ve výši 1 098 542,19 Kč včetně DPH ze dne 5. 6. 2024 a splatností dne 5. 7. 2024 zaúčtována účetním dokladem č. 10294 ze dne 5. 6. 2024, úhrada faktury dne 18. 6. 2024 - bankovní výpis č. 150 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 18. 6. 2024, účetní doklad č. 20150 ze dne 18. 6. 2024;

3) Faktura č. 554 (VS 21240040) ve výši 1 055 961,66 Kč včetně DPH ze dne 8. 7. 2024 a splatností dne 7. 8. 2024 zaúčtována účetním dokladem č. 10335 ze dne 22. 7. 2024, úhrada faktury dne 12. 8. 2024 - bankovní výpis č. 198 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 12. 8. 2024, účetní doklad č. 20198 ze dne 12. 8. 2024;

4) Faktura č. 589 (VS 21240042) ve výši 881 145,29 Kč včetně DPH ze dne 5. 8. 2024 a splatností dne 4. 9. 2024 zaúčtována účetním dokladem č. 10359 ze dne 12. 8. 2024, úhrada faktury dne 12. 8. 2024 - bankovní výpis č. 198 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 12. 8. 2024, účetní doklad č. 20198 ze dne 12. 8. 2024;

5) Faktura č. 590 (VS 21240044) ve výši 915 944,98 Kč včetně DPH ze dne 6. 8. 2024 a splatností dne 5. 9. 2024 zaúčtována účetním dokladem č. 10360 ze dne 12. 8. 2024,

úhrada faktury dne 12. 8. 2024 - bankovní výpis č. 198 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 12. 8. 2024, účetní doklad č. 20198 ze dne 12. 8. 2024;

6) Faktura č. 702 (VS 21240055) ve výši 1 395 387,26 Kč včetně DPH ze dne 12. 9. 2024 a splatností dne 12. 10. 2024 zaúčtována účetním dokladem č. 10412 ze dne 17. 9. 2024, úhrada faktury dne 14. 10. 2024 - bankovní výpis č. 256 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 14. 10. 2024, účetní doklad č. 20256 ze dne 14. 10. 2024;

7) Faktura č. 730 (VS 21240061) ve výši 1 260 538,88 Kč včetně DPH ze dne 1. 10. 2024 a splatností dne 30. 10. 2024 zaúčtována účetním dokladem č. 10442 ze dne 9. 10. 2024, úhrada faktury dne 31. 10. 2024 - bankovní výpis č. 272 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 31. 10. 2024, účetní doklad č. 20272 ze dne 31. 10. 2024;

- výdaje na akci ve výši 3 500 000 Kč zohledněny ve schváleném rozpočtu obce na rok 2024 a ve výši 3 400 000 Kč upraveny rozpočtovým opatřením č. 2/2024 schváleném zastupitelstvem obce dne 18. 3. 2024 a zveřejněném na internetových stránkách obce dne 18. 3. 2024 (§ 3113, pol. 5171);

- skutečně uhrazená cena na profilu zadavatele uveřejněna.

Dle informací poskytnutých starostou obce Horka nad Moravou územní celek v kontrolovaném období:

- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právníckých osob, nezastavil movité a nemovité věci ve prospěch třetích osob.

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.

Přezkoumání hospodaření obce Horka nad Moravou za rok 2024 vykonali:

Bc. Daniela Machalová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Iveta Bejdáková

.....  
kontrolor

Bc. Richard Novák

.....  
kontrolor

Datum vyhotovení: 13. 3. 2025

## **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 projednán se starostou obce dne 13. 3. 2025.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horka nad Moravou obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 13. 3. 2025.

### **Rozdělovník:**

1 stejnopis pro obec Horka nad Moravou

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly