



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření

obce Horka, IČ: 00270121

za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

28.08.2024 (dílčí přezkoumání)

28.04.2025 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 a § 53 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne **18.07.2024**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **28.04.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne **28.04.2025**.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Horka

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Eva Baťková

kontrolor: Bc. Ivana Horáková

Obec zastupoval:

starostka obce: Dana Dostálová

účetní obce: Monika Šulcová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 8. 7. 2024.

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

A. Přezkoumané písemnosti

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu Horka na rok 2024 byl zveřejněn od 27. 11. 2023 do 14. 12. 2023.
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2024 schválilo zastupitelstvo obce dne 26. 2. 2024, zveřejněno dne 25. 3. 2024 RO č. 2/2024 schválilo zastupitelstvo obce dne 3. 4. 2024, zveřejněno dne 29. 4. 2024 RO č. 3/2024 schválilo zastupitelstvo obce dne 3. 6. 2024, zveřejněno dne 26. 6. 2024 RO č. 4/2024 schválilo zastupitelstvo obce dne 8. 7. 2024, zveřejněno dne 22. 7. 2024 RO č. 5/2024 schválilo zastupitelstvo obce dne 9. 9. 2024, zveřejněno dne 16. 9. 2024 RO č. 6/2024 schválilo zastupitelstvo obce dne 30. 11. 2024, zveřejněno dne 19. 12. 2024
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2024 byl schválen usnesením ZO dne 13. 12. 2023 jako schodkový v příjmové výši ve výši 18 691 800,00 Kč, ve výdajové části ve výši 20 119 800,00 Kč. Schodek rozpočtu je kryt peněžními prostředky minulých let.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu na rok 2024 - 2026 schválilo ZO dne 13. 12. 2023. Návrh střednědobého rozpočtu před projednáním ze dne 27. 11. 2023 do doby schválení Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn od 14. 12. 2023 na internetových stránkách obce, zveřejněno stále, ověřeno na webových stránkách obce.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce Horka za rok 2023 zveřejněno od 10. 5. 2024. Zastupitelstvo obce schvaluje dne 3. 6. 2024 závěrečný účet za rok 2023 s výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn od 5. 6. 2024 na stránkách obce Horka.

Bankovní výpis	vedený u KB, a.s. č.ú. 9329531/0100 ve výši 3 566 770,68 Kč k 30.6.2024, ve výši zůstatku 9 984 807,03 Kč k 31.12.2024 vedený u ČNB, a.s.č.ú. 94-5416531/0710 ve výši zůstatku 2 446 149,96 Kč, ve výši zůstatku 2 477 352,76 k 31.12.2024 výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 231 v celkové výši 6 012 920,64 Kč , k 31.12.2024 v celkové výši 12 462 159,79 Kč vedený u KB, a.s. č.ú. 131-2164210257/0100 ve výši zůstatku 82 200,00 Kč k 30.6.2024, ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 236 k 31.12.2024 ve výši zůstatku 173 200,00 Kč, ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 236 vedený u KB, a.s. č.ú. 131 - 2915860227/0100 ve výši zůstatku 12 862,69 Kč k 31.12.2024, ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 241 u termínovaných vkladu bylo zřízeno 6 účtů po 1 000 000,00 Kč, celkem tedy účet 244 dle výkazu rozvaha vykazuje zůstatek ve výši 6 000 000,00 Kč, ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 244 u úvěrového účtu vedeného u KB, a.s. č.ú. 35-1968181557/0100 ve výši zůstatku 19 799 200,00 Kč k 31.12.2024, ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 451
Evidence poplatků	Evidence poplatků vedena na místní poplatky za odpady a za psy dle rozpočtové skladby. Evidence poplatků vedena na rok 2023 v tabulce dle evidence obyvatel. Předpis pohledávky na místní poplatek za odpady a ze psů, účetní doklad č. 7001 ze dne 1.1.2024 účetním zápisem 315/606 ve výši 460 000,00 Kč (odpady) a 9000,00 Kč (ze psů) - předpis v souladu se schváleným rozpočtem na položce 1345 a 1341.
Faktura	přijaté v číselné řadě 03053 - 108 včetně předpisu závazku přijaté v číselné řadě 0222 - 243 včetně předpisu závazku DF č. 240100048 ze dne 20. 11. 2024, dodavatel Chaloupka Miloslav ing, Hlinsko, faktura na činnost " technického dozoru investora ", datum splatnosti 30. 12. 2024, předpis č. 03222 ze dne 3. 12. 2024 - zaúčtované 042/321, faktura uhrazena bankovním převodem dne 4. 12. 2024 - termín splatnosti byl dodržen. DF č. 2024-232014 ze dne 25. 11. 2024, dodavatel Technické služby, na činnost "odstranění SKO za měsíc listopad " datum splatnosti 18. 12. 2024, předpis č. 03225 ze dne 4. 12. 2024 - zaúčtované 518/321, faktura uhrazena bankovním převodem dne 4. 12. 2024 - termín splatnosti byl dodržen. DF č. 38/2024 ze dne 5. 12. 2024, dodavatel J. Velehradský, Libkov, faktura na činnost projektové dokumentace pro povolení stavby "Přístavba stavební úpravy objektu prodejny Horka ", datum splatnosti 19. 12. 2024, předpis č. 03230 ze dne 9. 12. 2024 - zaúčtované 042/321, faktura uhrazena bankovním převodem dne 10. 12. 2024 -

	termín splatnosti byl dodržen.
Hlavní kniha	za období 12/2024
Inventurní soupis majetku a závazků	inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 30.1.2025 proškolení členů inventarizační komise ze dne 16.12.2024 plán inventur ze dne 16.12.2024 majetková evidence v účetním programu FENIX inventurní soupisy k 31.12.2024
Kniha došlých faktur	na rok 2024 vedena v účetním programu FENIX
Kniha odeslaných faktur	na rok 2024 vedena v účetním programu FENIX
Mzdová agenda	vedena v účetním programu MRP mzdy a personalistika
Odměňování členů zastupitelstva	počet obyvatel k 1.1.2022 v době konání voleb cca 436 ustavující zasedání dne 24.10.2022, schválení uvolněné funkce starostky, neuvolněné funkce zastupitelů odměny pro neuvolněné zastupitele schváleny na ustavujícím zasedání od 1.11.2022, odměny vypláceny v souladu s nařízením vlády, ověřeno na mzdové listy za období 1 - 12 /2024
Pokladní doklad	za období 5 - 6/2024 v číselné řadě 150 - 242 včetně účtování za období 12/2024 v číselné řadě 389 - 413 včetně účtování
Pokladní kniha (deník)	za rok 2024 vedena v knize v číselné řadě 1 - 473 u prodejny pokladní zůstatek ve výši 36 309,00 Kč k 31.12.2024 - prodejna (hospodářská činnost) za rok 2024 vedena v knize v číselné řadě 389 - 413/2024 u obce pokladní zůstatek ve výši 1 400,00 Kč, ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvahy - účet 261 v celkové výši 37 709,00 Kč
Příloha rozvahy	k 30.6.2024, k 31.12.2024
Rozvaha	k 30.6.2024, k 31.12.2024
Účtový rozvrh	na rok 2024 veden v účetním programu FENIX
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 30.6.2024, k 31.12.2024
Výkaz zisku a ztráty	k 30.6.2024, k 31.12.2024
Darovací smlouvy	ze dne 5.2.2023 na poskytnutí finančního daru ve výši 7 000,00 Kč na dofinancování koupě zvedacího zařízení - elektrického zvedáku pro usnadnění pohybu v budově školy ZO schválilo dne 26.2.2024 ze dne 18. 12.2024 na poskytnutí finančního daru ve výši 7 000,00 Kč na zajištění aktivit spolku SK Horka z. s., uhrazeno pokladním dokladem č. 411/24 dne 18. 12. 2024, účtováno na nákladový účet 572 ZO schválilo v rámci rozpočtu obce dne 16. 12. 2024
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 1. 4. 2024 - práce na údržbě zeleně a budov ve vlastnictví obce Horka DPP ze dne 2. 1. 2024 - úklid prostor dětské skupiny DPP ze dne 2. 1. 2024 - péče o veřejnou zeleň, dětskou a splaškovou kanalizaci, monitoring DPP ze dne 1. 7. 2024 - práce na údržbě zeleně a budov ve vlastnictví obce Horka DPP ze dne 2. 1. 2024 - práce na údržbě zeleně a budov ve vlastnictví obce Horka

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 25.6.2024 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ evidenční číslo OŽPZ/24/1279 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 155 000,00 Kč na akci "Nákup nové techniky na údržbu zeleně v obci Horka" (ve výši 100% ze skutečných nákladů) termín vyúčtování do 31.12.2024, vyúčtování předloženo v celkové výši 396 120,00 Kč, FA č. 240200086 Zahrada-Dílna-Stroje s.r.o. ze dne 18.4.2024, platba dne 22.4.2024 na účet 2000394758/2010 čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků příjme platby dne 16.7.2024, účtováno po vyúčtování na účet 403
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo na provedení stavby na ZTV a komunikace pro 10 RD v lokalitě Z1 v Horce byla uzavřena dne 9. 7. 2024 . Smlouva uzavřena se zhotovitelem INSTAV Hlinsko a. s. Termín předání díla je 6 měsíců od zahájení.(zahájení bude po získání stavebního povolení na vodovod a kanalizace). Obec je zaevidovaná ve Věstníku veřejných zakázek. Smlouva je zveřejněna dle zákona na profilu zadavatele dne 9. 7. 2024
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	dle výkazu FIN 2 12 M není účtováno v příjmech na 3111 o prodeji pozemků, ve výdajích na položce rozpočtové skladby 6130 je účtováno o nákupu pozemků ve výši 12 000,00 Kč kupní smlouva ze dne 10.1.2024 Lesy ČR č. S 512/23/157 na nákup pozemku par.č. 161 - zastavěná plocha a nádvoří o výměře 23 m2 za kupní cenu ve výši 10 000,00 Kč dle doložky zákona o obcích bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 2.10.2023 právní účinky vkladu vznikly dne 15.1.2024 kupní smlouva ze dne 15.11.2023 na nákup pozemku par.č. 138/2 o výměře 170 m2 za kupní cenu 150,00 Kč za 1m2 tedy celkem 25 500,00 Kč doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 2.10.2023 platba v roce 2023, právní účinky vkladu vznikly dne 2.2.2024
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 13. 12. 2023 - rozpočet na rok 2024, střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 - 2026 ze dne 26. 2. 2024 - rozpočtové opatření 1/2024, darovací smlouva ze dne 3. 4. 2024 - rozpočtové opatření č. 2/2024, ze dne 3. 6. 2024 - závěrečný účet za rok 2023, účetní závěrka za rok 2023, dotace POV, rozpočtové opatření č. 3/2024 ze dne 8. 7. 2024 - rozpočtové opatření č. 4/2024, koupení pozemku ze dne 9. 9. 2024 - rozpočtové opatření č. 5/2024, smlouva o dílo ze dne 21. 10. 2024 - žádost POV na rok 2025, žádost o dotaci MMR, záměr prodeje pozemku ze dne 2. 12. 2024 - finanční dar, POV , rozpočtové opatření č. 6/2024 ze dne 16. 12. 2024 - rozpočet na rok 2025, střednědobý výhled rozpočtu na rok 2025 - 2027,
Účetní závěrka	Zastupitelstvo obce schvaluje dne 3. 6. 2024 účetní závěrku za rok 2023. Protokol byl vyhotoven a předložen.
Obecně závazné	OZV jsou evidované ve Sbírka právních předpisů územních

vyhlášky	samosprávných celků a některých správních úřadů OZV č. 1/2023 - místní poplatek za obecní systémové hospodářství obce Horka OZV 2 /2023 - místní poplatek ze psů
Přiznání k dani právnických osob	za rok 2023 obci vznikla daňová povinnost ve výši 94 810,00 Kč, dle výkazu FIN 2 12M je účtováno v příjmech na položce rozpočtové skladby na 1122, ve výdajích na 6399/5365

B. Zjištění

I. *Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek*

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

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Horka za rok 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

[§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Horka za rok 2024

byly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona zjištěny následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,63 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	21,37 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %
d) fiskální pravidlo - podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	95,86 %
částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky	7 406 390,65 Kč
částka představující 5 % snížení dluhu	370 319,53 Kč

Kontrolní skupina podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost ověřila poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Výsledkem ověření je zjištění, že dluh územního celku překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o částku 7 406 390,65 Kč.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,

- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
 - nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.
- a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.
- uskutečnil veřejné zakázky

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

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. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

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

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horka o počtu 9 stran byla seznámena dne 28.4.2025 starostka obce.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horka byla předána datovou schránkou.

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření –
za Krajský úřad Pardubického kraje:

Eva Baťková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podepsáno elektronicky

Bc. Ivana Horáková
kontrolor

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: Obec Horka

1 x obdrží: Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční,
oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO