

**Krajský úřad Olomouckého kraje**  
**Odbor kontroly**  
**Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc**

---

SpZn.: KÚOK/65255/2023/OK/9000  
Č.j.: KUOK 6970/2024  
Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 5  
Počet stran: 9  
Počet příloh: 0  
Počet listů/svazků příloh: 0

**ZPRÁVA**

**o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Loděnice za rok 2023**  
**IČ 00849499**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 27. 10. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 9. 5. 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 Horní Loděnice za rok 2023 dne 16. 10. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 9. 5. 2024.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Horní Loděnice

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023

**Dílčí přezkoumání hospodaření dne**  
**9. 5. 2024**

**vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: 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:** Gustav Repaň - starosta  
Miroslava Lónová - účetní

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

## **ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

Při přezkoumání hospodaření obce Horní Loděnice 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                  | 1,34 %  |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | 10,96 % |
| 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 Horní Loděnice k 31. 12. 2023 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 2023**

Při přezkoumání hospodaření obce Horní Loděnice 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 Horní Loděnice za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **b) při dílčím přezkoumání za rok 2023**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Horní Loděnice nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Horní Loděnice za rok 2023 byly přezkoumány následující písemnosti:

### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2023, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 3. 3. 2023 do 29. 3. 2023
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2024, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 20. 2. 2024 do 18. 3. 2024
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2023, schválena zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2022, zveřejněna na internetových stránkách obce od 13. 12. 2022
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2024, schválena zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2023, zveřejněna na internetových stránkách obce od 15. 12. 2023
- Rozpočtová opatření: pravomoc starosty obce k provádění rozpočtových opatření schválena zastupitelstvem obce dne 19. 10. 2022
- Schválený rozpočet: obce na rok 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 28. 3. 2023, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 29. 3. 2023
- Schválený rozpočet: obce na rok 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 14. 3. 2024, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce dne 18. 3. 2024
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2024 - 2028, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 15. 11. 2022 do 13. 12. 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2022, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 13. 12. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2023 - 2027, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 10. 11. 2021 do 15. 12. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2021, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 15. 12. 2021
- Závěrečný účet: obce za rok 2022, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 28. 4. 2023 do 26. 6. 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2023, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 26. 6. 2023

### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis: č. 12 z úvěrového bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. k 31. 12. 2023
- Bankovní výpis: č. 9 z úvěrového bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. k 30. 9. 2023
- Bankovní výpisy: č. 171 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. k 31. 12. 2023, výpis č. 34 z bankovního účtu Dotace vedeného u ČNB k 29. 12. 2023, výpis č. 6 z bankovního účtu vedenému u Komerční banky, a. s. k 31. 12. 2023 (spořicí

- účet) a výpis č. 25 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. k 31. 12. 2023 (provozní účet)
- Bankovní výpisy: č. 124 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. k 30. 9. 2023, výpis č. 36 z bankovního účtu Dotace vedeného u ČNB k 30. 9. 2023, výpis č. 5 z bankovního účtu vedenému u Komerční banky, a. s. k 30. 9. 2023 (spořicí účet) a výpis č. 24 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. k 30. 9. 2023 (provozní účet)
  - Hlavní kniha: účetnictví sestavena za období 9/2023
  - Hlavní kniha: účetnictví sestavena za období 12/2023
  - Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur k provedení inventarizace majetku a závazků obce Horní Loděnice za rok 2023 ze dne 27. 12. 2023, Jmenování inventarizační komise pro inventarizaci roku 2023 ze dne 27. 12. 2023, Inventarizační zpráva ze dne 12. 2. 2024, inventurní soupisy k 31. 12. 2023 - stavy zjištěné inventarizací byly porovnány s účetním stavem vykázaným v rozvaze sestavené k 31. 12. 2023
  - Kniha došlých faktur: za rok 2023, obec přijala 354 faktur v celkovém objemu 4 744 681,67 Kč; faktury jsou vedeny v číselné řadě 1 - 354
  - Kniha odeslaných faktur: za rok 2023, obec vydala 73 faktur v celkovém objemu 348 334,63 Kč; faktury jsou vedeny v číselné řadě 2023001 - 2023073
  - Odměňování členů zastupitelstva: rekapitulace mezd za období 1 - 9/2023
  - Pokladní doklady: příjmové a výdajové pokladní doklady za období 12/2023 včetně účtování
  - Pokladní kniha (deník): sestavena k 30. 9. 2023
  - Pokladní kniha (deník): sestavena k 31. 12. 2023
  - Příloha: sestavena k datu 30. 9. 2023
  - Příloha: sestavena k datu 31. 12. 2023
  - Rozvaha: sestavena k datu 30. 9. 2023
  - Rozvaha: sestavena k datu 31. 12. 2023
  - Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce za rok 2022, schválena zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2023; Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2022 ze dne 20. 6. 2023, odeslán do CSÚIS dne 26. 6. 2023
  - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2023
  - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2023
  - Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2023
  - Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2023

### **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouva uzavřena dne 4. 10. 2023 mezi obcí Horní Loděnice (dárce) a Hospicem na Svatém Kopečku (obdarovaný), výše daru 5 000 Kč na financování nákladů spojených s činností Hospice na Svatém Kopečku; uzavření smlouvy bylo schváleno starostou obce dne 4. 10. 2023; výpis z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 13. 10. 2023, účetní doklad č. 131 ze dne 13. 10. 2023 (poskytnutí finančního daru na bankovní účet obdarovaného)
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Žádost o finanční příspěvek z rozpočtu obce Horní Loděnice na rok 2023 ze dne 24. 4. 2023; Smlouva

o poskytnutí dotace uzavřena dne 23. 5. 2023 mezi obcí Horní Loděnice (poskytovatel) a Charitou Šternberk (příjemce), výše dotace 10 420 Kč na provoz sociálních a zdravotních služeb na rok 2023; uzavření smlouvy a poskytnutí dotace schválil starosta obce dne 9. 5. 2023, na vědomí zastupitelstvu obce dne 20. 6. 2023; výpis č. 67 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 26. 5. 2023, účetní doklad č. 67 ze dne 26. 5. 2023; výdaj součástí schváleného rozpočtu obce na rok 2023;

- Závěrečná zpráva pro obci Horní Loděnice za rok 2023 ze dne 23. 11. 2023 včetně faktur a dokladů o zaplacení (výpisy z bankovního účtu); účetní doklad č. 999912 ze dne 5. 12. 2023 (vyúčtování dotace)

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozhodnutí o přidělení finančního příspěvku ve výši 57 400 Kč na účel "obnova, zajištění a výchova lesních porostů do 40 let věku" ze dne 19. 5. 2023; Výpis č. 18 z bankovního účtu vedeného u ČNB ze dne 21. 7. 2023, účetní doklad č. 300018 ze dne 21. 7. 2023 (příjem příspěvku na bankovní účet obce)
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru číslo 99026600826 ve výši 8 000 000 Kč uzavřená dne 24. 9. 2020 s Komerční bankou, a. s. za účelem "obnovy Loděnického rybníka a posílení jeho ekostabilizační a retenční funkce v krajině", čerpání úvěru postupně na základě dvou nebo více žádostí nejpozději do 31. 8. 2021, splatnost úvěru k 31. 3. 2026; výpis č. 9 k úvěrovému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 30. 9. 2023 - kontrola zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry ke dni 30. 9. 2023
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-8030386/VB/002 Horní Loděnice, p. č. 431/1 - KNN, VNN uzavřena dne 15. 5. 2023 mezi obcí Horní Loděnice (povinná) a ČEZ Distribuce, a. s. (oprávněná) na zřízení zařízení distribuční soustavy - zemní kabelové vedení nízkého napětí NNk na pozemku p. č. 429 v k. ú. Horní Loděnice za jednorázovou náhradu ve výši 2000 Kč; záměr zřídit věcné břemeno k dotčené nemovitosti byl schválen zastupitelstvem obce dne 8. 6. 2022; výpis č. 97 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 7. 2023, účetní doklad č. 97 ze dne 31. 7. 2023 (příjem jednorázové náhrady na bankovní účet obce); vyzoomění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V6289/2023-805, vklad byl proveden dne 13. 6. 2023, a to s právními účinky k 19. 5. 2023; účetní doklad č. 999906 ze dne 19. 5. 2023 (zřízení věcného břemene k p. č. 429 v k. ú. Horní Loděnice, 031.0550)

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Interní audit obce Horní Loděnice ze dne 15. 12. 2023 na základě žádosti starosty obce Horní Loděnice ze dne 14. 12. 2023, kontrolované období leden - 15. prosinec 2023
- Zápis z kontroly Kontrolního výboru ze dne 18. 12. 2023
- Zápis z kontroly Finančního výboru ze dne 15. 12. 2023

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Horní Loděnice:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nehospodařil 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,

- nezpracoval dokumentaci dokládající zadání a uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu,
- neměl podnikatelskou činnost.

Gustav Repaň, starosta obce Horní Loděnice, 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<br>z. č. 420/2004 Sb. | Předmět přezkoumání   | Výsledek<br>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  | -                       |
| § 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 Horní Loděnice za rok 2023 vykonali:

Bc. Richard Novák

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Iveta Bejdáková

.....  
kontrolor

Datum vyhotovení: 9. 5. 2024

## **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 Horní Loděnice byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 9. 5. 2024.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Loděnice obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 9. 5. 2024.

### Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Horní Loděnice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly