

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

SpZn.: KÚOK/70197/2024/OK/9000
Č.j.: KUOK 5311/2025
Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 4
Počet stran: 8
Počet příloh: 0
Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Loděnice za rok 2024
IČ 00849499

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 11. 10. 2024 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 13. 2. 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 Horní Loděnice za rok 2024 dne 11. 9. 2024. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 13. 2. 2025.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Horní Loděnice
Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období: 1. 1. 2024 - 31. 12. 2024

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 13. 2. 2025 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 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	0,94 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,76 %
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. 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 Horní Loděnice 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 Horní Loděnice 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 Horní Loděnice za rok 2024 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- 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 2024, schválena zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2023, zveřejněna na internetových stránkách obce od 15. 12. 2023
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2025, schválena zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2024, zveřejněna na internetových stránkách obce dne 11. 12. 2024
- Rozpočtová opatření: pravomoc starosty obce k provádění rozpočtových opatření schválena zastupitelstvem obce dne 19. 10. 2022
- 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 dne 13. 12. 2022
- Závěrečný účet: obce za rok 2023, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 17. 5. 2024 do 19. 6. 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 12. 6. 2024, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce dne 19. 6. 2024

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 12 z úvěrového bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. k 31. 12. 2024
- Bankovní výpisy: č. 128 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. k 30. 9. 2024, výpis č. 22 z bankovního účtu Dotace vedeného u ČNB k 30. 9. 2024, výpis č. 6 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. k 30. 9. 2024 (spořicí účet) a výpis č. 18 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. k 30. 9. 2024 (provozní účet)
- Bankovní výpis: č. 9 z úvěrového bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. k 30. 9. 2024
- Bankovní výpisy: č. 174 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. k 31. 12. 2024, výpis č. 29 z bankovního účtu Dotace vedeného u ČNB k 31. 12. 2024, výpis č. 8 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. k 31. 12. 2024 (spořicí účet) a výpis č. 24 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. k 31. 12. 2024 (provozní účet)
- Hlavní kniha: účetnictví sestavena za období 9/2024
- Hlavní kniha: účetnictví sestavena za období 12/2024

- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur k provedení inventarizace majetku a závazků obce Horní Loděnice za rok 2024 ze dne 20. 12. 2024, Jmenování inventarizační komise pro inventarizaci roku 2024 ze dne 20. 12. 2024, Inventarizační zpráva ze dne 10. 2. 2025, inventurní soupisy k 31. 12. 2024 - stavy zjištěné inventarizací byly porovnány s účetním stavem vykázaným v rozvaze sestavené k 31. 12. 2024
- Kniha přijatých faktur: za rok 2024, obec přijala 386 faktur v celkovém objemu 7 718 544,91 Kč; faktury jsou vedeny v číselné řadě 1 - 386
- Kniha odeslaných faktur: za rok 2024, obec vydala 74 faktur v celkovém objemu 397 219,57 Kč; faktury jsou vedeny v číselné řadě 2024001 - 2024074
- Odměňování členů zastupitelstva: rekapitulace mezd za období 1 - 9/2024
- Pokladní doklady: příjmové a výdajové pokladní doklady č. 400 - 425 za období 19. 9. 2024 - 30. 9. 2024 včetně účtování
- Pokladní kniha (deník): sestavena k 31. 12. 2024
- Pokladní kniha (deník): sestavena k 30. 9. 2024
- Příloha: sestavena k datu 30. 9. 2024
- Příloha: sestavena k datu 31. 12. 2024
- Rozvaha: sestavena k datu 30. 9. 2024
- Rozvaha: sestavena k datu 31. 12. 2024
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce za rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 12. 6. 2024; Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2023 ze dne 12. 6. 2024, odeslán do CSÚIS dne 19. 6. 2024
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2024
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2024
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2024
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2024

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Žádost o dotaci na činnost ze dne 4. 4. 2024; Smlouva o poskytnutí dotace uzavřena dne 22. 4. 2024 mezi obcí Horní Loděnice (poskytovatel) a FK Horní Loděnice z. s. (příjemce), výše dotace 20 000 Kč na činnost tělovýchovné jednoty FK Horní Loděnice; uzavření smlouvy a poskytnutí dotace schválilo zastupitelstvo obce dne 16. 4. 2024; výpis č. 61 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 3. 5. 2024, účetní doklad č. 61 ze dne 3. 5. 2024 (poskytnutí dotace na bankovní účet příjemce, výdaj součástí schváleného rozpočtu obce na rok 2024);
 - Závěrečná zpráva ze dne 2. 12. 2024 včetně soupisu dokladů a dokladů o zaplacení; účetní doklad č. 999909 ze dne 2. 12. 2024 (vyúčtování dotace).
- Smlouvy nájemní: Pachtovní smlouva uzavřena dne 30. 4. 2024 mezi obcí Horní Loděnice (propachtovatel) a ÚSOVSKO a. s. (pachtýř) na soubor pozemků v k. ú. Horní Loděnice za sjednané pachtovné ve výši 47 097 Kč/rok (poměrné pachtovné za rok 2024 ve výši 19 624 Kč splatné do 31. 10. 2024); záměr obce propachtovat pozemky byl zveřejněn na úřední desce obce od 20. 3. 2024 do 5. 4. 2024; uzavření pachtovní smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 8. 4. 2024; výpis č. 139 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 21. 10. 2024, účetní doklad č. 139 ze dne 21. 10. 2024 (úhrada pachtovného za rok 2024)

- 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. 2024 - kontrola zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry ke dni 30. 9. 2024
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-8004407/VB/001 uzavřena dne 25. 3. 2024 mezi obcí Horní Loděnice (povinná) a ČEZ Distribuce, a. s. (oprávněná) na zřízení zařízení distribuční soustavy - nadzemního vedení VN na pozemcích parc. č. 385 a 440 v k. ú. Nové Dvorce za jednorázovou náhradu ve výši 1 000 Kč; záměr zřídit věcné břemeno byl schválen zastupitelstvem obce dne 28. 11. 2023; výpis č. 63 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 9. 5. 2024, účetní doklad č. 63 ze dne 9. 5. 2024 (přijetí jednorázové náhrady na bankovní účet obce); vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4920/2024-805, vklad byl proveden dne 6. 5. 2024, a to s právními účinky k 12. 4. 2024; účetní doklad č. 999903 ze dne 12. 4. 2024 (zřízení věcného břemene k parc. č. 385 a 440 v k. ú. Nové Dvorce 031.0550)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápis z kontroly obce Horní Loděnice finančním výborem obce ze dne 12. 12. 2024 (interní audit obce Horní Loděnice)
- Zápis kontrolního výboru obce ze dne 16. 12. 2024
- Zápis z finančního výboru obce ze dne 12. 12. 2024

ostatní

- **akce "Zvýšení energetické efektivity topné soustavy MŠ a KD v obci Horní Loděnice":**
 - Výzva k podání nabídky výběrové řízení mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek na akci "Zvýšení energetické efektivity topné soustavy MŠ a KD v obci Horní Loděnice" ze dne 1. 7. 2024; jmenování komise ze dne 1. 7. 2024; Prohlášení o nepodjatosti členů komise ze dne 12. 7. 2024; Protokol o otevírání, hodnocení a posouzení nabídek ze dne 12. 7. 2024; Oznámení o výběru vítězného zhotovitele ze dne 12. 7. 2024; uzavření smlouvy a výběr vítězného zhotovitele schválilo zastupitelstvo obce dne 23. 7. 2024;
 - Smlouva o dílo uzavřena dne 24. 7. 2024 mezi obcí Horní Loděnice (objednatel) a Ing. Markem Procházkou, IČ: 06945996 (zhotovitel) na akci "Zvýšení energetické efektivity topné soustavy MŠ a KD v obci Horní Loděnice" za smluvní cenu 1 354 295 Kč bez DPH (1 638 697 Kč vč. DPH); Předávací protokol ze dne 15. 9. 2024;
 - Faktura 2024318 vystavena dne 16. 9. 2024 na částku 1 638 697 Kč, výpis č. 23 z bankovního účtu vedeného u ČNB ze dne 9. 10. 2024, účetní doklad č. 300023 ze dne 9. 10. 2023 (úhrada faktury).
- Smlouva o poskytnutí dotace uzavřena dne 29. 7. 2024 mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a obcí Horní Loděnice (příjemce), výše dotace 600 000 Kč na akci "Zvýšení energetické efektivity topné soustavy MŠ a KD v obci Horní Loděnice", příjemce je oprávněn dotaci použít pouze na veškeré náklady na pořízení nového vybavení kotelny (kotel, akumulární nádrž, čerpadla), demontáže, stavební práce související s instalací technologií, úpravy elektroinstalace, uvedení do provozu a náklady na HZS; přijetí dotace a uzavření smlouvy o přijetí dotace schválilo zastupitelstvo obce dne 12. 6. 2024; Rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 5. 8. 2024; výpis č. 16 z bankovního účtu vedeného u ČNB ze dne 6. 8. 2024, účetní doklad č. 300016 ze dne 6. 8. 2024 (úhrada faktury zadavateli);

- Závěrečná zpráva včetně Dodejky datové zprávy ID 1441320627 ze dne 19. 11. 2024; účetní doklad č. 300023 ze dne 9. 10. 2023 (vyúčtování dotace).

Dle informací poskytnutých starostou obce Horní Loděnice územní celek v kontrolovaném období:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movité a nemovité věci ve prospěch třetích osob.

Gustav Repaň, starosta obce Horní Loděnice, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření obce Horní Loděnice za rok 2024 vykonali:

Bc. Richard Novák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Iveta Bejdáková

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 13. 2. 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 Horní Loděnice byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl starosta obce telefonicky seznámen dne 13. 2. 2025.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Loděnice byl doručen do datové schránky obce dne 13. 2. 2025.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Horní Loděnice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly