

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/57719/2022/OK/9000

Č.j.: KUOK 1282/2023

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 9

Počet stran: 9

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### ZPRÁVA

#### o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Loděnice za rok 2022

IČ 00849499

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 7. 12. 2022 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 30. 3. 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 Horní Loděnice za rok 2022 dne 8. 11. 2022. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 30. 3. 2023.

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

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2022 - 31. 12. 2022

#### Dílčí přezkoumání hospodaření dne 30. 3. 2023 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**

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

Při přezkoumání hospodaření obce Horní Loděnice 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	1,33 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	13,28 %
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 Horní Loděnice 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 Horní Loděnice 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 Horní Loděnice za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

#### **b) při dílčím přezkoumání za rok 2022**

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

### **C. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Horní Loděnice za rok 2022 byly přezkoumány následující písemnosti:

#### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2022, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 9. 3. 2022 do 31. 3. 2022
- 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 2022, schválena zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2021, zveřejněna na internetových stránkách obce od 15. 12. 2021
- Rozpočtová opatření: pravomoc starosty obce k provádění rozpočtových opatření schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 10. 2022
- Schválený rozpočet: obce na rok 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 29. 3. 2022, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 31. 3. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2023 - 2027, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 10. 11. 2022 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 2021, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 17. 3. 2022 do 10. 6. 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 8. 6. 2022, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 10. 6. 2022

#### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis: č. 13 k úvěrovému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 12. 2022 - kontrola zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry ke dni 31. 12. 2022
- Bankovní výpisy: č. 167 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. k 31. 12. 2022, výpis č. 36 z bankovního účtu vedeného u ČNB k 31. 12. 2022, výpis č. 6 z bankovnímu účtu vedenému u Komerční banky, a. s. k 31. 12. 2022 (spořicí účet) a výpis č. 26 z bankovnímu účtu vedeného u Komerční banky, a. s. k 31. 12. 2022 (provozní účet)
- Bankovní výpisy: č. 140 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. k 31. 10. 2022, výpis č. 29 z bankovního účtu vedeného u ČNB k 31. 10. 2022, výpis č. 5 z bankovnímu účtu vedenému u Komerční banky, a. s. k 30. 9. 2022 (spořicí účet) a výpis č. 22 z bankovnímu účtu vedeného u Komerční banky, a. s. k 31. 10. 2022 (provozní účet)
- Hlavní kniha: účetnictví sestavena za období 10/2022
- Hlavní kniha: účetnictví sestavena za období 12/2022
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur k provedení inventarizace majetku a závazků obce Horní Loděnice za rok 2022 ze dne 22. 12. 2022, Jmenování inventarizační komise pro inventarizaci roku 2022 ze dne 22. 12. 2022, Inventarizační

zpráva ze dne 14. 2. 2023, inventurní soupisy k 31. 12. 2022 - stavy zjištěné inventarizací byly porovnány s účetním stavem vykázaným v rozvaze sestavené k 31. 12. 2022

- Kniha došlých faktur: za rok 2022, obec přijala celkem 334 faktur v celkové hodnotě 3 408 655 Kč, faktury jsou vedeny v číselné řadě 1 - 334
- Kniha odeslaných faktur: za rok 2022, obec vydala celkem 68 faktur v celkové hodnotě 297 154,12 Kč, faktury jsou vedeny v číselné řadě 2022001 - 2022068
- Odměňování členů zastupitelstva: rekapitulace mezd za období 10 - 12/2022
- Odměňování členů zastupitelstva: rekapitulace mezd za období 8 - 9/2022
- Pokladní kniha (deník): sestavena k 31. 12. 2022
- Pokladní kniha (deník): sestavena k 31. 10. 2022 (obec vede dvě pokladny, obecní a na poště Partners)
- Příloha: sestavena k datu 31. 12. 2022
- Příloha: sestavena k datu 31. 10. 2022
- Rozvaha: sestavena k datu 31. 10. 2022
- Rozvaha: sestavena k datu 31. 12. 2022
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce za rok 2021, schválena zastupitelstvem obce dne 8. 6. 2022; Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 8. 6. 2022, odeslán do CSÚIS dne 10. 6. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 10. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 10. 2022

#### **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouva uzavřena dne 11. 11. 2022 mezi obcí Horní Loděnice (dárce) a Hospic na Svatém Kopečku (obdarovaný), výše daru je 5 000 Kč na financování nákladů spojených s činností Hospice na Svatém Kopečku; Darovací smlouva schválena starostou obce dne 11. 11. 2022; Výpis č. 146 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 15. 11. 2022, účetní doklad č. 146 ze dne 15. 11. 2022; Změna rozpisu rozpočtu ze dne 2. 11. 2022, účetní doklad č. 990008 ze dne 2. 11. 2022
- Darovací smlouva č. 1/2022 uzavřena dne 21. 9. 2022 mezi Global Security Czech, a. s. (dárce) a obcí Horní Loděnice (obdarovaný), předmětem daru je pozemek p. č. 115 v k. ú. Horní Loděnice; Uzavření darovací smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 16. 9. 2022, usnesením č. 22/195; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-14480/2022-805, vklad byl proveden dne 21. 10. 2022, a to s právními účinky k 29. 9. 2022; Účetní doklad č. 999997 ze dne 29. 9. 2022 (zařazení pozemku do majetku obce)
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Žádost o dotaci na činnost ze dne 28. 4. 2022; Smlouva o poskytnutí dotace uzavřena dne 9. 5. 2022 mezi obcí Horní Loděnice (poskytovatel) a FK Horní Loděnice (příjemce), výše dotace je 37 000 Kč na spolufinancování provozních nákladů sportovní činnosti tělovýchovné jednoty FK Horní Loděnice v roce 2022; Poskytnutí dotace a uzavření smlouvy o dotaci schválil starosta obce dne 9. 5. 2022, usnesením č. S/12; Výpis č. 64 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 12. 5. 2022, účetní doklad č. 64 ze dne

12. 5. 2022 (poskytnutí dotace na bankovní účet příjemce); Závěrečná zpráva ze dne 14. 12. 2022 včetně soupisu dokladů; Účetní doklad č. 999999 ze dne 14. 12. 2022 (vyúčtování dotace)

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozhodnutí o přidělení finančního příspěvku ve výši 120 000 Kč na účel "obnova, zajištění a výchova lesních porostů do 40 let věku" ze dne 8. 11. 2022; Výpis č. 31 z bankovního účtu vedeného u ČNB ze dne 15. 11. 2022, účetní doklad č. 300031 ze dne 15. 11. 2022 (přijetí příspěvku na bankovní účet obce)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva směnná uzavřena dne 18. 11. 2022 mezi obcí Horní Loděnice (obec) a fyzickou osobou (převodce), obec převádí ze svého majetku na převodce pozemky p. č. 32 a 189 a převodce převádí na obec pozemky p. č. 113 a 114 vše v k. ú. Horní Loděnice; Záměr směny pozemků byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 23. 5. 2022 do 8. 6. 2022; Směnnou smlouvu schválilo zastupitelstvo obce dne 8. 6. 2022, usnesením č. 21/186; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-17179/2022-805, vklad byl proveden dne 13. 12. 2022, a to s právními účinky k 18. 11. 2022; Účetní doklad č. 999998 ze dne 18. 11. 2022 (zařazení pozemků do majetku obce, vyřazení pozemků z majetku 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. 11 k úvěrovému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 10. 2022 - kontrola zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry ke dni 31. 10. 2022

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Zápis ze zasedání finančního výboru obce ze dne 19. 12. 2022
- Zápis ze zasedání kontrolního výboru obce ze dne 20. 12. 2022

#### **ostatní**

##### **akce "Restaurování kamenného kříže u domu č. p. 163, Horní Loděnice - Nové Dvorce":**

Smlouva o dílo uzavřena dne 2. 2. 2022 mezi obcí Horní Loděnice (objednatel) a MgA. Václav Polján, IČ: 88918629 (zhotovitel) na akci "Restaurování kamenného kříže u domu č. p. 163, Horní Loděnice - Nové Dvorce" za smluvní cenu 167 500 Kč bez DPH (192 625 Kč vč. DPH); Smlouva o dílo schválena starostou obce dne 2. 2. 2022; Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo uzavřen dne 13. 9. 2022, schválen starostou obce, dodatkem č. 1 se prodlužuje termín realizace akce do 31. 5. 2023 - dokončení akce bude předmětem přezkumu finančního hospodaření obce na dílčí kontrole v roce 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,
- nehospoďaril s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,

- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

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 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 právníky 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 právnických 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 2022 vykonali:

Bc. Richard Novák

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Iveta Bejdáková

.....  
kontrolor

Datum vyhotovení: 30. 3. 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 Horní Loděnice byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 30. 3. 2023.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Loděnice obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 30. 3. 2023.

### Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Horní Loděnice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly