



## **PARDUBICKÝ KRAJ**

Krajský úřad

Odbor finanční

### **ZPRÁVA**

**o výsledku přezkoumání hospodaření**

**obce Horky, IČ: 00579513**

**za rok 2024**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

**29.01.2025** (jednorázové 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 **09.01.2025**.

**Posledním kontrolním úkonem** bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **29.01.2025**.

**Posledním kontrolním úkonem** bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne **29.01.2025**.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Horky

**Přezkoumání vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Martina Šiborová

kontrolor: Mgr. Simona Bublová

**Obec zastupoval:**

účetní obce: Ing. Radka Tmějová

místostarostka obce: Renata Zahradníková

**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:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 13.11.2023 do 4.12.2023.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno starostou obce ze dne 30.6.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 15.7.2024. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno starostou obce ze dne 30.9.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 14.10.2024. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno starostou obce ze dne 31.10.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 11.11.2024. Rozpočtové opatření č. 4 bylo schváleno starostou obce ze dne 30.11.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 9.12.2024. Rozpočtové opatření č. 5 bylo schváleno starostou obce ze dne 31.12.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 13.1.2025. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2024 ve schválené výši. Usnesením zastupitelstva obce ze dne 13.11.2023 byla schválena kompetence starosty obce ke schvalování rozpočtových opatření - bez omezení.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2024 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 4.12.2023 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 3 097 300,- Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 4.12.2023. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.
Střednědobý výhled	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce

rozpočtu	i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 13.11.2023 do 4.12.2023, sestaven na roky 2025 - 2027, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 4.12.2023. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 4.12.2023.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2023 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 26.2.2024 - 26.3.2024, celoroční hospodaření za rok 2023 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 25.3.2024 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 26.3.2024 v plném rozsahu včetně zprávy o výsledku hospodaření.
Bankovní výpis	Výpisy z bankovního účtu vedeného u KB, a.s., č. 14826591/0100 ke dni 31.12.2024. Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČNB, a.s., č. 94-8418591/0710 ke dni 29.12.2024. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech ze dne 31.12.2024 souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 2.1.2024 - za pokladní hotovost.
Evidence majetku	Pro rok 2024 veden v programu Helios Fenix.
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na rok 2024 byl zaúčtován dokladem č. 00001 ze dne 1.1.2024 zápisem 315/606. Evidence dle jednotlivých poplatníků je vedena ručně.
Faktura	Faktura č. 5 ze dne 24.1.2024 za pravidelnou údržbu účetního programu na částku 26 022,77 Kč se splatností dne 7.2.2024. Faktura byla uhrazena dne 31.1.2024, předpis zaúčtován zápisem 518/321, úhrada zápisem 321/231 par. 6171 pol. 5169. Faktura č. 31 ze dne 31.3.2024 za údržbu dřevin v obci na částku 32 912,- Kč se splatností dne 20.4.2024. Faktura byla uhrazena dne 9.4.2024, předpis zaúčtován zápisem 518/321, úhrada zápisem 321/231 par. 3745 pol. 5169. Faktura č. 41 ze dne 22.4.2024 za opravu elektroinstalace v obci na částku 62 097,50 Kč se splatností dne 10.5.2024. Faktura byla uhrazena dne 7.5.2024, předpis zaúčtován zápisem 511/321, úhrada zápisem 321/231 par. 3631 pol. 5171. Faktura č. 70 ze dne 4.8.2024 za opravu budovy obecního úřadu na částku 61 425,- Kč se splatností dne 11.8.2024. Faktura byla uhrazena dne 6.8.2024, předpis zaúčtován zápisem 511/321, úhrada zápisem 321/231 par. 6171 pol. 5171. Faktura č. 77 ze dne 22.4.2024 za opravu obecního úřadu na částku 185 832,- Kč se splatností dne 30.8.2024. Faktura byla uhrazena dne 5. a 6. 9.2024, předpis zaúčtován zápisem 511/321, úhrada zápisem 321/231 par. 6171 pol. 5171. Faktura č. 89 ze dne 20.8.2024 za nové radiátory na částku 166 859,- Kč se splatností dne 30.8.2024. Faktura byla uhrazena dne 19.9.2024 a 20.9.2024, předpis zaúčtován zápisem 042/321, úhrada zápisem 321/231 par. 6171 pol. 6121. Zařazeno do majetku jako TZ budovy obecního úřadu zápisem 021/042 dokladem č. 160 ze dne 31.12.2024. Faktura č. 125 ze dne 26.7.2024 za zametací kartáč na částku 56

	<p>745,- Kč se splatností dne 10.8.2024. Faktura byla uhrazena dne 3.12.2024, předpis zaúčtován zápisem 042/321, úhrada zápisem 321/231 par. 2212 pol. 6122. Kartáč byl zařazen do majetku dokladem č. 160 ze dne 31.12.2024 zápisem 022/042.</p> <p>Výše uvedené faktury byly vybrány z předložené knihy faktur jako významné případy byla provedena kontrola splatnosti a účtování předpisů a platby, dle výkazu FIN 2-12 M byly výdaje na výše uvedené faktury zapracovány do schváleného nebo upraveného rozpočtu - byly kryty rozpočtem. Doporučeno dodržovat data splatnosti u faktur.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Plán inventur na rok 2024 ze dne 16.12.2024.</p> <p>Proškolení členů inventarizační komise ze dne 16.12.2024.</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 27.1.2025 bez zjištěných inventarizačních rozdílů.</p> <p>Inventurní soupisy ke dni 31.12.2024.</p>
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur vedená v roce 2024 ručně v číselné řadě 1 - 138.
Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur vedená v roce 2024 ručně v číselné řadě 1/2024 - 6/2024.
Mzdová agenda	Vedená v roce 2024 ručně, předloženy mzdové listy zastupitelů.
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva po volbách byla schválena na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce ze dne 17.10.2022 v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění.</p> <p>Změna výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 6.2.2023 v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění s platností od 1.3.2023. Další změna výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 18.12.2023 v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb. v platném znění s účinností od 1.1.2024.</p> <p>Ověřeno na mzdové listy 1 – 12/2024.</p> <p>Počet členů zastupitelstva: 7</p> <p>Počet obyvatel k 1.1.2022: cca 135</p> <p>Počet obyvatel k 1.1.2024: cca 147</p>
Pokladní doklad	Pokladní doklady za měsíc říjen a listopad včetně účtování.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha vedená v roce 2024 v excelové tabulce, příjmy i výdaje v jedné číselné řadě 1 -
Příloha rozvahy	Sestavená ke dni 31.12.2024.
Rozvaha	Sestavená ke dni 31.12.2024.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestaven k 31.12.2024.
Výkaz zisku a ztráty	<p>Sestavený ke dni 31.12.2024.</p> <p>Hospodářský výsledek ve výši 1 075 461,82 Kč byl převeden na účet 432.</p>
Darovací smlouvy	<p>Darovací smlouva ze dne 9.9.2024 uzavřená s obdarovaným Mysliveckým spolkem Švábenice na poskytnutí daru ve výši 5 000,- Kč na krytí nákladů souvisejících s konáním soutěže Světový pohár českých fousků. Poskytnutí daru bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 9.9.2024. Účtováno dokladem č. 00114 ze dne 11.9.2024 na účet 572/ § 3900 pol. 5222 ve výši 5 000,- Kč.</p>

	<p>Darovací smlouva ze dne 11.11.2024 uzavřená s obdarovaným SDH Horky na poskytnutí finančního daru ve výši 40 000,- Kč na provoz SDH. Poskytnutí daru bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 11.11.2024. Účtováno dokladem č. 00138 ze dne 13.11.2024 na účet 572/ § 3900 pol. 5222 ve výši 40 000,- Kč.</p> <p>Darovací smlouva ze dne 8.7.2024 uzavřená s obdarovaným Oblastní charitou Polička na poskytnutí finančního daru ve výši 10 000,- Kč na podporu činnosti Oblastní charity Polička na zajištění služeb v roce 2024. Poskytnutí daru bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 8.7.2024. Účtováno dokladem č. 00098 ze dne 6.8.2024 na účet 572/ § 3900 pol. 5222 ve výši 10 000,- Kč.</p>
Dohody o pracovní činnosti	V roce 2024 nebyly uzavřena žádná dohoda o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	<p>DPP ze dne 2.1.2024 - účetní obce.</p> <p>DPP ze dne 2.1.2024 - údržba a oprava obecního traktoru, zajištění STK traktoru.</p> <p>DPP ze dne 2.1.2024 - péče o obecní knihovnu, půjčování knih.</p> <p>DPP ze dne 2.1.2024 - úklid a údržba objektu hájenky Horky.</p> <p>DPP ze dne 2.1.2024 - sekání a mulčování travnatých ploch v obci obecním zařízením a údržba veřejného prostranství a místa pro ukládání bioodpadu vlastním pracovním strojem.</p> <p>DPP ze dne 1.7.2024 - údržba zeleně v obci, úklid obecního domu.</p> <p>DPP ze dne 3.6.2024 - kompletace a roznos volebních lístků, úklid volební místnosti.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Dokontrolování z roku 2023:</p> <p>Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb Prezidenta ČR (pol. 4111, ÚZ 98008) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 23-1 ze dne 13.1.2023 bylo přiznáno 38 600,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6118. Dle předložených dokladů čerpáno ve výši 18 015,- Kč.</p> <p>Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Finanční vypořádání dotace bylo vyhotoveno dne 12.1.2024, vratka nevyčerpaných prostředků ve výši 20 585,- Kč byla odeslána bankovním výpisem KB dne 18.1.2024</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova na akci "Oprava budovy obecního úřadu" (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ evidenční číslo OŽPZ/24/21460 ze dne 13.5.2024 byla poskytnuta dotace ve výši 60% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2024, maximálně však ve výši 130 000,- Kč. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2024, vyúčtováno dne 9.12.2024. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 29.4.2024. K vyúčtování předložena faktura č. 2024165 ze dne 22.7.2024 ve výši 52 030,- Kč - uhrazena bankovním výpisem KB dne 29.7.2024, faktura č. 2024015 ze dne 30.7.2024 ve výši 75 855,- Kč - uhrazena bankovním výpisem KB dne 31.7.2024, faktura č. 5 ze dne 22.7.2024 ve výši 32 000,- Kč - uhrazena bankovním výpisem KB dne 2.8.2024, faktura č. 2024016 ze dne 4.8.2024 ve výši 62 425,- Kč - uhrazena bankovním výpisem KB dne 6.8.2024, faktura č. 20240172 ze dne 20.8.2024 ve výši 185 832,- Kč - uhrazena</p>

	<p>bankovním výpisem KB dne 5.9.2024 a dne 6.9.2024, faktura č. 202400023 ze dne 4.9.2024 ve výši 18 662,- Kč - uhrazena bankovním výpisem KB dne 11.9.2024, faktura č. 9 ze dne 26.9.2024 ve výši 12 023,- Kč - uhrazena bankovním výpisem KB dne 8.10.2024, faktura č. 16/2024 ze dne 1.10.2024 ve výši 8 938,- Kč - uhrazena bankovním výpisem KB dne 8.10.2024.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Směnná smlouva ze dne 31.8.2023 na směnu pozemku p.č. 240/8 díl "d" o výměře 116 m<sup>2</sup> v k.ú. Horky, která vznikla na základě GP č. 258-23/2022 oddělením z pozemku p.č. 240/8 za pozemek p.č. 171/5 díl "b" o výměře 116 m<sup>2</sup> v k.ú. Horky, který vznikl na základě GP č. 258-23/2022 oddělením z pozemku p.č. 171/5. Záměr směny pozemků byl zveřejněn na úřední desce od 1.3.2023 do 16.3.2023. Směna pozemků byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 3.4.2023. Správní poplatek za podání návrhu na vklad do katastru nemovitostí hradí dle smlouvy obec Horky. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 14.2.2024. Smluvní strany akceptují nulové rozdíly v cenách takto směňovaných nemovitostí a prohlašují, že nemají vůči sobě nadále žádných pohledávek ani závazků a jsou zcela vyrovnáni. Pozemek byl vyřazen z majetku obce dokladem č. 00019 na účet 554/031 ve výši 696,- Kč. Pozemek byl zařazen do majetku obce dokladem č. 00031 na účet 031/042 ve výši 2 696,- Kč.</p> <p>Kupní smlouva ze dne 21.10.2024 na koupi pozemku p.č. st. 58/2 o výměře m<sup>2</sup>, jehož součástí je budova bez č.p./č.ev. - garáž v k.ú. Horky. Koupě pozemku byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 9.9.2024. Správní poplatek za podání návrhu na vklad do katastru nemovitostí hradí dle smlouvy obec Horky. Prodávající a oprávnění ze služebnosti se tímto dohodli na zrušení služebnosti užívání - bezplatně. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 29.10.2024. Pozemek byl zařazen do majetku obce dokladem č. 05021 na účet 021/042 ve výši 158 800,- Kč. Kupní cena dle smlouvy byla uhrazena dokladem č. 00129 ze dne 23.10.2024 ve výši 75 000,- Kč a dokladem č. 00128 ze dne 22.10.2024 ve výši 75 000,- Kč na účet 042/ § 3745 pol. 6121.</p> <p>Oprava účtování na základě znaleckého posudku dokladem č. 00157 ze dne 31.12.2024 na účet 021 - 10 349,- Kč + oprava -2 000,- Kč a 031 + 10 349,- Kč.</p> <p>Oprava účtování RS dokladem č. 00157 ze dne 31.12.2024 na účet § 3639 pol. 6130 ve výši 10 349,- Kč.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Směrnice byly v rámci přezkoumání hospodaření využity pouze v rozsahu potřebném k prověření jednotlivých předmětů přezkoumání. Jejich formální náležitosti nebyly předmětem ověření.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Zápisy z jednání zastupitelstva obce ze dne 4.12.2023 - schválení rozpočtu obce na rok 2024, schválení střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2025-2027, ze dne 23.1.2024, ze dne 26.2.2024 - schválení poskytnutí příspěvku z rozpočtu obce, ze dne 25.3.2024 - schválení závěrečného účtu obce a účetní závěrky obce za rok 2023, ze dne 8.4.2024, ze dne 29.4.2024 - schválení přijetí dotace POV, schválení prodeje pozemku, schválení poskytnutí příspěvku z rozpočtu obce, ze dne 8.7.2024 - schválení poskytnutí příspěvku z</p>

	rozpočtu obce, ze dne 9.9.2024 - schválení koupě části garáže, schválení poskytnutí finančního daru z rozpočtu obce, ze dne 11.11.2024 - schválení směny pozemků, schválení poskytnutí finančního daru z rozpočtu obce, ze dne 16.12.2024 - schválení rozpočtu obce na rok 2025, ze dne 23.12.2024.
Daň z příjmu právnických osob	DPPO za rok 2024. Předloženo daňové přiznání. Výsledná daň ve výši 9 500,- Kč byla zaúčtována do příjmů na položku 1122 a do výdajů na položku 5365.
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 2/2024 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1345. Tato vyhláška nabývá účinnosti dne 13.2.2024. Schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 4.12.2023. Zveřejněna ve Sbírce právních předpisů dne 29.1.2024. OZV č. 1/2024 o místním poplatku ze psů - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1341. Tato vyhláška nabývá účinnosti dne 13.2.2024. Schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 4.12.2023. Zveřejněna ve Sbírce právních předpisů dne 29.1.2024.
Schválení účetní závěrky obce	Účetní závěrka obce za rok 2023 byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 25.3.2024. Předložen protokol o schválení účetní závěrky.

## 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 právními 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 jednorázovém 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 Horky 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 Horky za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,46 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,28 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	3,05 %

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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 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 ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.
- neuskutečnil veřejné zakázky,  
a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

## 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.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horky o počtu 10 stran byla seznámena dne 29.01.2025 místostarostka obce.


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

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

Martina Šiborová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Simona Bublová  
kontrolor

**Martina Šiborová**  
 Digitální podpis:  
30.01.2025 10:33  
*podepsáno elektronicky*

**Mgr. Simona Bublová**  
 Digitální podpis:  
30.01.2025 10:33  
*podepsáno elektronicky*

### Rozdělovník:

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