



## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

### ZPRÁVA

## o výsledku přezkoumání hospodaření

města Horní Jelení, IČ: 00273589

za rok 2024

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

**27.11.2024** (dílčí přezkoumání)

**03.04.2025** (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 **02.10.2024**.

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

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

#### **Místo provedení přezkoumání:**

Městský úřad Horní Jelení

#### **Přezkoumání vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Ivana Horáková

kontrolor: Eva Bařková

kontrolor: Eva Svojanovská

kontrolor: Jitka Voříšková, DiS.

**Město zastupovali:**

starosta: Petr Tupec

účetní města: Jana Šmidberská

účetní města: Pavla Pavlatová

**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	Návrh rozpočtu zveřejněn v zákonném termínu od 17. 11. 2023 do 18. 12. 2023.
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2024 - schválilo zastupitelstvo města dne 26. 6. 2024 usnesením č. 9/b/2024, zveřejněno dne 27. 6. 2024, ověřeno na stránkách obce RO č. 2/2024 - schválila rada města dne 26. 8. 2024 usnesením č. 81/a/2024, zveřejněno dne 1. 9. 2024, ověřeno na stránkách obce RO č. 3/2024 - schválilo zastupitelstvo města dne 18. 12. 2024 usnesením č. 11/b/2024, zveřejněno dne 20. 12. 2024, ověřeno na stránkách obce zastupitelstvo města schvaluje pravomoc radě k provádění rozpočtového opatření de 14. 12. 2022 usnesením č. 2/e/2022
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2024 byl schválen usnesením ZM dne 13. 12. 2023 jako schodkový v příjmové části ve výši 50 439 000,00 Kč, ve výdajové části ve výši 60 698 100,00 Kč, schodek rozpočty je kryt rozpočtovými prostředky minulých let (pol. 8115). Schválený rozpočet zveřejněn od 18. 12. 2023, ověřeno na stránkách města. Rozpočet zanesen do výkazu FIN 2-12M ve schválené výši k 1. 1. 2024
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ZŠ Horní Jelení: ZO schválilo dne 13. 12. 2023 v rámci rozpočtu města neinvestiční příspěvek ZŠ v částce 3 605 000,00Kč. ( 3113/5331) Oznámeno dopisem dne 15. 12. 2023. MŠ Horní Jelení: ZO schválilo dne 13. 12. 2023 v rámci rozpočtu města neinvestiční příspěvek MŠ v částce 1 213 000,00Kč. (3111/5331) Oznámeno dopisem dne 15. 12. 2023.

	Dodržení závazných ukazatelů ověřeno ve výkaze FIN 2-12M k 31. 12. 2024.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled města na roky 2023 - 2027 schválilo zastupitelstvo města dne 22. 3. 2023. Rada města projednala střednědobý výhled rozpočtu dne 27. 2. 2023 Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2023 - 2027 byl zveřejněn od 28. 2. 2023 do 28. 3. 2023. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 - 2027 byl zveřejněn od 26. 3. 2023.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2023 byl zveřejněn od 2. 6. 2024 do 27. 6. 2024 zveřejnění schváleného závěrečného účtu za rok 2023, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření . Schválený závěrečný účet města byl spolu s přílohami zveřejněn od 27. 6. 2024. Zastupitelstvo města ze dne 26. 6. 2024 schválilo závěrečný účet města bez výhrad.
Bankovní výpis	k účtu vedenému u ČSOB, a.s. č.ú. 125456116/0300 ve výši zůstatku 2 549 837,06 Kč k 30.9.2024, účetní doklady v číselné řadě 1214 - 1239 k účtu vedenému u ČNB, a.s. č.ú.94-2516561/0710 ve výši zůstatku 5 313 493,56 Kč k 30.9.2024 , účetní doklady v číselné řadě 8001 - 22 k účtu vedenému u ČSOB, a.s. č.ú. 320593044/0300 ve výši zůstatku 4 357 244,33 Kč k 30.9.2024, účetní doklady v číselné řadě 40001 - 40009 (spořicí účet) k účtu vedenému u ČSOB, a.s. č.ú. 111884443/0300 ve výši zůstatku 736 695,51 Kč k 30.9.2024, účetní doklady v číselné řadě 3001 - 3009 výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 231 v celkové výši 12 957 270,46 Kč k účtu vedeného u ČSOB, a.s. č.ú. 320593415/0300 - termínovaný vklad ve výši zůstatku 10 000 000,00 Kč k 30.9.2024, ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 244 k účtu vedenému u ČSOB, a.s. č.ú. 125456116/0300 ve výši zůstatku 7 289 389,80 Kč k 31.12.2024, účetní doklady v číselné řadě 1214 - 1318 k účtu vedenému u ČNB, a.s. č.ú.94-2516561/0710 ve výši zůstatku 687 733,36 Kč k 31.12.2024 , účetní doklady v číselné řadě 8001 - 8030 k účtu vedenému u ČSOB, a.s. č.ú. 320593044/0300 ve výši zůstatku 4 393 813,81 Kč k 31.12.2024, účetní doklady v číselné řadě 40001 - 40012 (spořicí účet) k účtu vedenému u ČSOB, a.s. č.ú. 111884443/0300 ve výši zůstatku 805 429,51 Kč k 31.12.2024, účetní doklady v číselné řadě 3001 - 3011 výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 231 v celkové výši 13 176 366,48 Kč k účtu vedeného u ČSOB, a.s. č.ú. 320593415/0300 - termínovaný vklad ve výši zůstatku 10 000 000,00 Kč k 31.12 .2024, ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 244
Evidence poplatků	dle výkazu FIN 2 12M je účtováno o místním poplatku za odpady (položka 1345) a ze psů (položka 1341) evidence vedena dle jednotlivých poplatníků v účetním programu Gordic - daně, dávky, poplatky

	účetní doklad č. 140002 ze dne 1. 1. 2024 o předpisu pohledávky na místní poplatek za odpady ve výši 1 650 079,00 Kč, účetní doklad č. 140003 ze dne 1. 1. 2024 na místní poplatek ze psů ve výši 31 292,00 Kč
Faktura	Fa za období 9/2024 v souvislosti s jejich platbou na BÚ č. ú. 125456116/0300 včetně dokladu o zaúčtování faktury a ověření dle zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb., v platném znění
Inventurní soupis majetku a závazků	Organizace a provedení inventarizace majetku a závazků k datu 31. 12. 2024 se řídilo Plánem inventur schváleným radou města dne 04. 11. 2024, proškolení členů IK bylo provedeno dne 10.12.2024 (doloženo prezenční listinou), inventarizační zpráva za rok 2024 zpracována dne 28.02.2025, ve zprávě uvedeno, že nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.
Kniha došlých faktur	na rok 2024 vedena v účetním programu Gordic, v roce 2024 bylo přijato 707 faktur, konečný zůstatek neuhrazených faktur k 31. 12. 2024 je totožný se stavem rozvahového účtu 321 k 31. 12. 2024
Kniha odeslaných faktur	na rok 2024 v účetním programu Gordic, vystaveno bylo 61 faktur.
Mzdová agenda	vedena v účetním programu PORS
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZM byla schválena na ustavujícím ZM ze dne 19. 10. 2022 Počet obyvatel k 1. 1. 2022 - 2 070 počet zastupitelů 15 Odměna ověřeny na mzdové listy 1 - 12/2024
Pokladní doklad	za období 9/2024 v číselné řadě 1194 - 1299 včetně účtování, účetní doklady v číselné řadě dle pokladních dokladů - viz opis účetních dokladů za období 9/2024
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník za období 9/2024 u pokladny č. 1 v číselné řadě 1194 - 1299 pokladní zůstatek ve výši 35 237,00 Kč, ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 261 pokladní zůstatek ve výši 10 732,00 Kč, ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 261 k 31. 12. 2024
Rozvaha	sestavena k 30. 9. 2024 a k 31. 12. 2024
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestaven k 31. 10. 2024 a k 31. 12. 2024
Výkaz zisku a ztráty	sestaven k 30. 9. 2024 a k 31. 12. 2024
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	MŠ - výkaz sestaven k 30. 9. 2024, 31. 12. 2024 ZŠ - výkaz sestaven k 31. 12. 2024
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	MŠ - sestaven k 30. 9. 2024, 31. 12. 2024 Rada města Horní jelení schvaluje dne 4. 3. 2024 usnesením č. 62/a/2024 převod HV ve výši 129 495,40 Kč do rezervního fondu. Převod HV ověřen na výkaz " Příloha rozvahy " k 30. 9. 2024. ZŠ - sestavena k 31. 12. 2024 Rada města schvaluje HV
Darovací smlouvy	ze dne 2. 8. 2024 pro spolek Křížovatka, o.p.s. na poskytnutí finančního daru ve výši 20 460,00 Kč na zajištění poskytovaných registrovaných služeb doložka dle zákona o obcích - ZM schválilo dne 13. 12. 2023  ze dne 1. 8. 2024 na poskytnutí finančního daru ve výši 15 000,00 Kč

	<p>pro Oblastní charitu Pardubice na podporu domácí hospicové péče</p> <p>ze dne 10. 10. 2024 na poskytnutí finančního daru ve výši 5 000,00 Kč pro ÚSTAVK 2001, z.ú. na náklady spojené s projektem "Osudy příslušníků RAF a jejich rodin po komunistickém puči"</p> <p>ze dne 7. 6. 2024 na poskytnutí finančního daru ve výši 5 000,00 Kč pro Sociální služby Česká Třebová na podporu činnosti Týdenního stacionáře</p> <p>doložka dle zákona o obcích - ZM schválilo dne 13. 12. 2023</p>
Dohody o provedení práce	<p>DPP ze dne 2. 1. 2024 - výpomoc sociální komise po dobu kalendářního roku, která spočívá zejména v gratulování občanům k životnímu výročí</p> <p>DPP ze dne 20. 8. 2024 - výpomoc technickým službám, která spočívá v úklidu veřejného prostranství</p>
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	<p>pracovní smlouva ze dne 18. 11. 2024 s platností od 1. 12. 2024 - účetní , rozpočtář finanční referent, včetně aktuálního výměru ze dne 18. 11. 2024</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Smlouva č. 16/2024 ze dne 3. 5. 2024 o poskytnutí dotace z rozpočtových prostředků města pro SKP-CENTRUM, o.p.s. ve výši 215 000,00 Kč na realizaci projektu "Pečovatelská služba v Horním Jelení"</p> <p>termín pro dosažení účelu dotace do 31. 12. 2024, termín pro vyúčtování do 28. 2. 2025</p> <p>doložka dle zákona o obcích - ZM schválilo poskytnutí dotace dne 13. 12. 2023, žádost ze dne 15. 11. 2023</p> <p>vyúčtování dotace bylo obci dodáno dne 28. 2. 2025, čerpáno v plné výši</p> <p>smlouva č. 6/2024 ze dne 26. 2. 2024 o poskytnutí dotace z rozpočtových prostředků města pro TJ SOKOL Horní Jelení ve výši 70 000,00 Kč na činnost (závody, tréninky apod)</p> <p>termín vyúčtování do 15. 12. 2024</p> <p>doložka dle zákona o obcích - ZM schválilo dne 13. 12. 2023, žádost ze dne 15. 11. 2024</p> <p>vyúčtování dotace bylo obci dodáno dne 13. 12. 2024, čerpáno v plné výši</p> <p>smlouva č. 4/2024 ze dne 19. 3. 2024 o poskytnutí dotace z rozpočtových prostředků města pro AFK Horní Jelení ve výši 180 000,00 Kč na údržbu a provoz sportovního areálu</p> <p>termín vyúčtování do 15. 12. 2024</p> <p>vyúčtování dotace bylo obci dodáno dne 6. 12. 2024, čerpáno v plné výši</p> <p>doložka dle zákona o obcích - ZM schválilo dne 13. 12. 2023, žádost ze dne 14. 11. 2023</p> <p>zveřejnění ze dne 22. 3. 2024</p> <p>výběr proveden na základě předložené tabulky o poskytnutých dotacích, darech a k výši poskytnuté dotace</p> <p>kontrola účtování - účet 373</p>
Smlouvy a další	<p>smlouva ze dne 26. 5. 2024 evid. č. OKŘ/22/21797 o poskytnutí</p>

materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky SDH z rozpočtu Pardubického kraje ve výši max 300 000,00 Kč (do výše 70 % ze skutečných nákladů) na pořízení nového dopravního automobilu</p> <p>příjem dotace zaúčtován na 4222 včetně úpravy rozpočtu dodatkem č. 2 se prodloužil termín pro podání vyúčtování a to do 31. 10. 2024</p> <p>vyúčtování předloženo ze dne 19.8.2024, doložena FA č. 2430176 ze dne 5.8.2024 MotoTrade VM s.r.o. ve výši plnění 1 284 936,00 Kč, č.ú. 666999009/5500, datum splatnosti 4.9.2024, platba dne 7.8.2024</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>účelová poskytnutá dotace ze státního rozpočtu na zajištění voleb do Evropského Parlamentu ÚZ 98348 ve výši 96 000,00 Kč</p> <p>příjem dotace účtován dle výkazu FIN 2 12 na položce rozpočtové skladby 4111 včetně úpravy rozpočtu</p> <p>výdaje účtovány na 6117 dle jednotlivých výdajů na položky rozpočtové skladby v celkové výši 96 000,00 Kč, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, dotace vyčerpána v celé výši</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>dle výkazu FIN 2 12M je účtováno v příjmech o prodeji pozemku na položce rozpočtové skladby 3111 ve výši 7 300,00 Kč, ve výdajích o nákupu na 6130 ve výši 10 400,00 Kč</p> <p>kupní smlouva ze dne 8.10.2024 na nemovitou věc - pozemek par.č. 975 o výměře 4 m2 zastavěná plocha - nádvoří za kupní cenu 1000,00 Kč</p> <p>doložka dle zákona o obcích - záměr zveřejněn ve dnech 15.7. - 19. 8. 2024, prodej schválen dne 25.9.2024</p> <p>právní účinky vkladu vznikly dne 9. 10. 2024, protokol o vyřazení ze dne 9. 10. 2024 ve výši účetní evidence 11,08 Kč</p> <p>směnná smlouva ze dne 8. 10. 2024 na nemovitou věc na pozemky par..č. 239/46 o výměře 42 m2, ostatní plocha, jiná plocha a č. 239/48 o výměře 3 m2, ostatní plocha, jiná plocha v majetku obce proti pozemkové parcele č. 681 o výměře 32 m2, ostatní plocha, ostatní komunikace a 680 o výměře 8 m2, ostatní plocha, ostatní komunikace směna bez doplatku, správní poplatky za vklad do katastru nemovitostí hradí město, hodnota pozemků stanovena ve výši 1260,00 Kč, 90,00 Kč a na druhé straně 1080,00 Kč a 270,00 Kč</p> <p>doložka dle zákona o obcích - záměr směny pozemků zveřejněn ve dnech 28.3. - 12. 4. 2024, ZM schválilo dne 26. 6. 2024</p> <p>právní účinky vkladu vznikly dne 9. 10. 2024, protokol o vyřazení ze dne 9. 10. 2024 ve výši celkem 1350,00 Kč, protokol o zařazení ze dne 9. 10. 2024 ve výši 1350,00 Kč</p> <p>kupní smlouva ze dne 8.10.2024 na nemovitou věc pozemek par.č. 205/2, ostatní plocha, ostatní komunikace o výměře 13 m2 za kupní cenu ve výši 1300,00 Kč</p> <p>doložka dle zákona o obcích - záměr prodeje zveřejněn ve dnech 28.3. - 12. 4. 2024, prodej schválen ZM dne 26. 6. 2024</p> <p>právní účinky vkladu vznikly dne 9. 10. 2024</p>
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	<p>ze dne 15. 1. 2025 - převod pozemků</p> <p>ze dne 29. 1. 2024 - neinvestiční příspěvky</p> <p>ze dne 5. 2. 2024, 27. 2. 2024, 19. 2. 2024</p>

	<p>ze dne 26. 2. 2024 - darovací smlouvy  ze dne 4. 3. 2024, 18. 3. 2024, 25. 3. 2024, 3. 4. 2024, 8. 4. 2024, 22. 4. 2024,  15. 4. 2024 - účetní závěrka MŠ a ZŠ  ze dne 13. 5. 2024 - výběrové řízení na ředitelku  ze dne 20. 5. 2024, 27. 5. 2024, 3. 6. 2024, 10. 6. 2024, 17. 6. 2024, 22. . 2024 - dotace Charita  ze dne 26. 8. 2024 - rozpočtové opatření  ze dne 2. 9. 2024, 30. 9. 2024,  ze dne 14. 10. 2024 - příprava rozpočtu na rok 205, darovací smlouva  ze dne 18. 11. 2024 - smlouvy,  ze dne 25. 11. 2024 - rozpočet 2025,  ze dne 9. 12. 2025 - odměny MŠ, odměna ZŠ, směna pozemku,</p>
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>ze dne 13. 12. 2023 - rozpočet města na rok 2024, rozpočet ZŠ a MŠ na rok 2024  ze dne 27. 3. 2024 - prodej pozemku  ze dne 26. 6. 2024 - účetní závěrka, závěrečný účet, rozpočtové opatření  ze dne 25. 9. 2024 - prodej pozemku  ze dne 18. 12. 2024 - rozpočet na rok 2025, záměr prodeje, prodej pozemku</p>
Obecně závazné vyhlášky	<p>OZV 2/2023 - o místním poplatku ze psů  OZV 1/2023 - o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství</p>
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	<p>za rok 2023  obci vznikla daňová povinnost ve výši 887 110,00 Kč  kontrola průčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365</p>
Rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu příspěvkových organizací	<p>Rozpočet ZŠ Horní Jelení:  Rozpočet ZŠ za rok 2024 schválen zastupitelstvem města dne 13. 12. 2023, návrh rozpočtu zveřejněn v zákonném termínu 15 dní před zasedáním zastupitelstva města na stránkách od 27. 11. 2023 do 18. 12. 2023.  Schválený rozpočet zveřejněn dne 18. 12. 2023 na stránkách města Horní Jelení, ověřeno na stránkách města.</p> <p>Rozpočet MŠ Horní Jelení:  Rozpočet MŠ za rok 2024 schválen radou města dne 13. 12. 2024, návrh rozpočtu zveřejněn v zákonném termínu 15 dní před zasedáním rady města na stránkách od 27. 11. 2023 do 18. 12. 2023.  Schválený rozpočet zveřejněn dne 18. 12. 2023 na stránkách města Horní Jelení, ověřeno na stránkách města.</p>
Účetní závěrka	<p>Zastupitelstvo města schvaluje účetní závěrku dne 26. 6. 2024  Rada města schvaluje účetní závěrku za rok 2023 ZŠ dne 15. 4. 2024 usnesením č. 67c/2024.  Rada města schvaluje účetní závěrku za rok 2023 MŠ dne 15. 4. 2024 usnesením č. 67b/2024.</p>

## **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 právníckých 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 města Horní Jelení 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 města Horní Jelení za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,75 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,51 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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 smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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.
- uskutečnil veřejné

## 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 zapracovány výsledky uvedené v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Horní Jelení o počtu 11 stran byl/a seznámen/a dne 3. 4. 2024 starosta.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města Horní Jelení byla předána datovou schránkou.

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na str. 1 této zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření.

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

Bc. Ivana Horáková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

*podepsáno elektronicky*

Kontrolorka Eva Svojanovská, která se podílela na výkonu přezkoumání hospodaření obce, nevlastní elektronický podpis z důvodu nového nástupu do zaměstnání, a proto zde její podpis chybí.

*podepsáno elektronicky*

Eva Svojanovská  
Kontrolor

Jitka Voříšková, DiS.  
kontrolor

*podepsáno elektronicky*

**Rozdělovník:**

1 x obdrží: Město Horní Jelení

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