



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření

města Horní Jelení

IČ: 00273589

za rok 2025

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

10.09.2025 (dílčí přezkoumání)

23.03.2026 (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 **11.08.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne 23.03.2026.

Místo provedení přezkoumání:

Městský úřad Horní Jelení

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Zdeňka Škarková

kontrolor: Bc. Zdeňka Fassnerová

Město zastupovali:

starosta: Petr Tupec

účetní města: Jana Šmidberská

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 17.07.2025.

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:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Na rok 2025, návrh byl zveřejněn na internetových stránkách města od 14.11. - 29.11.2024.
Rozpočtová opatření	Č. 1/2025 schválené RM dne 20.01.2025, zveřejněné na internetových stránkách města od 24.01.2025 (na jednání ZM dne 18.12.2024 jsou předány kompetence RM v omezeném rozsahu), č. 2/2025 schválené ZM dne 19.03.2025, zveřejněné na internetových stránkách města od 24.03.2025, č. 3/2025 schválené ZM dne 18.06.2025, zveřejněné na internetových stránkách města od 23.06.2025, č. 4/2025 schválené ZM dne 30.06.2025, zveřejněné na internetových stránkách města od 09.07.2025. Rozpočtová opatření byla zapracována do Výkazu Fin 2 - 12 M k 31.08.2025. Č. 5/2025 schválené ZM dne 24.09.2025, zveřejněné na internetových stránkách města od 01.10.2025, č. 6/2025 schválené RM dne 06.10.2025, zveřejněné na internetových stránkách města od 08.10.2025, č. 7/2025 schválené ZM dne 17.12.2025, zveřejněné na internetových stránkách města od 22.12.2025, č. 8/2025 schválené RM dne 22.12.2025, zveřejněné na internetových stránkách města od 05.01.2026, č. 9/2025 schválené RM dne 30.12.2025, zveřejněné na internetových stránkách města od 05.01.2026. Rozpočtová opatření byla zapracována do Výkazu Fin 2 - 12 M k 31.12.2025.
Schválený rozpočet	Na rok 2025, schválený na jednání ZM dne 18.12.2024 jako schodkový (příjmy 57.681.700,- Kč, výdaje 74.622.560,- Kč, financování 16.940.860,- Kč), schodek je kryt finančními prostředky z minulých let. Závaznými ukazateli jsou příjmy a výdaje, neinvestiční příspěvky zřízených PO. Schválený rozpočet je zveřejněn na

	internetových stránkách města od 19.12.2024.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 18.12.2024 usnesením č. 11/c/2024 ve schváleném rozpočtu na rok 2024 schválilo závazné ukazatele – neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím a investiční transfer zřízené příspěvkové organizaci. Zveřejněný schválený rozpočet vyjadřuje závazné ukazatele, kterými se mají zřízené příspěvkové organizace řídit a ukazatele jsou ve schválené výši zapracovány do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M. Změna závazného ukazatele ve schváleném rozpočtovém opatření ze dne 20.01.2025. Změna závazného ukazatele - investičního transferu ve schváleném rozpočtovém opatření ze dne 24.09.2025.
Střednědobý výhled rozpočtu	Na roky 2023 - 2027, návrh zveřejněný od 28.2. - 28.3.2023, schválený na jednání ZM dne 22.03.2023, zveřejněný na internetových stránkách města od 27.03.2023.
Závěrečný účet	Za rok 2024, návrh zveřejněný na internetových stránkách obce od 11.06.2025 dosud, schválený na jednání ZM dne 30.06.2025 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách města od 30.06.2025 vč. příloh.
Bankovní výpis	Město má pro zajištění své činnosti zřízeny dva bankovní účty u Československé obchodní banky, a.s. a u České národní banky. Tyto účty slouží k realizaci příjmů a výdajů spojených s hospodařením města. Kromě těchto účtů má obec zřízen také spořicí účet u Československé obchodní banky, a.s., který je využíván ke zhodnocování volných finančních prostředků. Souhrn finančních zůstatků na bankovních účtech obce k 31.12.2025 byl ověřen a je v plném souladu se stavem rozvahového účtu 231 – Základní běžný účet ÚSC k tomuto datu. Zároveň souhlasí s údaji vykázanými k 31.12.2025 v části VI výkazu FIN 2-12M, na řádku 6010 – stav ke konci vykazovaného období.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o odpovědnosti ze dne 02.06.2014. Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 30.06.2025 k pracovní smlouvě ze dne 03.06.2025, na základě které vykonává zaměstnanec práci referent státní správy a samosprávy - pokladní. Na základě této dohody zaměstnanec přebírá hmotnou odpovědnost za rozdíl na svěřených hodnotách, které je povinen vyúčtovat ve smyslu ustanovení § 252 zákona č. 262/2006 Sb. zákoníku práce, ve znění pozdějších předpisů.
Faktura	Rada města na svém jednání den 03.02.2025 usnesením č. 96/a/2025 v bodě 1 souhlasilo s prodejem vyřazených zbývajících 11 kusů židlí z původního vybavení obřadní síně před její rekonstrukcí. Prodejní cena za kus 100 Kč. Město vystavilo daňový doklad variabilní symbol č. 2025001, odběratel: Český rybářský svaz, z.s., místní organizace Kostelec nad Orlicí, předmět fakturace: prodej vyřazených židlí - 11 ks, celková částka k úhradě 1.100 Kč, datum splatnosti 20.02.2025. Faktura byla uhrazena bezhotovostně dne 17.02.2025, tj. ve lhůtě splatnosti. Částka byla téhož dne připsána v plné výši na účet města vedeného u ČSOB.
Inventurní soupis	Inventarizace majetku a závazků k rozvahovému dni 31.12.2025 byla

majetku a závazků	provedena v souladu s Plánem inventur ze dne 04.11.2025, schváleným radou města usnesením č. 122/a/2025 v bodě 17 dne 03.11.2025. Členové inventarizačních komisí byli řádně proškoleni dne 08.12.2025, což je doloženo prezenční listinou. Inventarizační zpráva za rok 2025 byla zpracována dne 28.02.2026 v termínu stanoveném Plánem inventur.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur za rok 2025 je vedena elektronicky v modulu programu GORDIC, KDF a slouží k evidenci závazků města. K 31.12.2025 bylo přijato a evidováno celkem 741 faktur. Závazky z přijatých faktur byly ověřeny s účetní evidencí, zjištěno bylo, že stav souhlasí se stavem rozvahového účtu 321 – Dodavatelé k témuž datu.
Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur za rok 2025 je vedena elektronicky v modulu programu GORDIC, KOF a slouží k evidenci pohledávek měst. K 31.12.2025 bylo vystaveno celkem 57 faktur. Zůstatek účtu 311 – Odběratelé k 31. 12. 2025 zahrnoval pohledávky z nájemného, vydaných faktur a pohledávky za vodné. K pohledávkám, u nichž uplynula lhůta splatnosti delší než 90 dnů, byla vytvořena účetní opravná položka.
Odměňování členů zastupitelstva	Uvolněního starosty a místostarosty, neuvolněných členů ZM za období 01 - 08/2025 podle mzdových listů. Výše měsíčních odměn neuvolněným členům ZM byla schválena na jednání ZM dne 19.10.2022. Uvolněných a neuvolněných členů ZM za rok 2025, zkontrolováno podle mzdových listů. Mimořádná odměna členovi ZM byla schválena na jednání ZM dne 17.12.2025, odůvodněna, vyplacena za období 12/2025.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní deník je veden v modulu programu Gordic a byl ke dni 10.09.2025 uzavřen a vytištěn. Fyzický stav peněžní hotovosti v pokladně města k datu 10.09.2025 v 08:35 hodin souhlasí se zůstatkem uvedeným v pokladním deníku k témuž datu. Limit hotovosti v pokladně je stanoven ve Vnitřní směrnici č. 2/2024 O oběhu dokladů, která nabyla účinnosti dnem 01. 04. 2024. Stanovený limit pokladní hotovosti nebyl ke dni kontroly překročen. K rozvahovému dni 31.12.2025 byla provedena inventarizace pokladní hotovosti a zjištěný skutečný stav souhlasil se stavem uvedeným v pokladním deníku. Současně byl stav pokladny ověřen s rozvahovým účtem 261 – pokladna a bylo zjištěno, že tyto údaje souhlasí. Pokladna je v obci účtována v režimu oddělených pokladen. Pokladní operace jsou účtovány na účtu 261 – Pokladna, přičemž rozpočtová skladba je zachycována již při účtování tohoto účtu.
Příloha rozvahy	Sestavená k 30.06.2025, 31.12.2025.
Rozvaha	Sestavená k 30.06.2025, 31.12.2025.
Účetnictví ostatní	Byla provedena kontrola provázanosti účtů 681,682,684,686,688,672,572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2025.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavený k 30.06.2025, 31.08.2025, 31.12.2025.
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený k 30.06.2025, 31.12.2025.

	Město neprovozuje hospodářskou činnost.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Výkazy za jednotlivé příspěvkové organizace zřízené městem, sestavené k 30.06.2025, byly předloženy a zkontrolovány s ohledem na výši výsledku hospodaření za rok 2024.
Darovací smlouvy	Byly provedeny kontroly náhodně vybraných darovacích smluv: Darovací smlouva uzavřená mezi Městem Horním Jelením jako dárce a spolkem LILLYANE, z.s. jako obdarovaný. Poskytnutí peněžitého daru ve výši 10.000 Kč schváleno na jednání zastupitelstva dne 18.06.2025 usnesením 13/a/2025. Finanční dar byl uhrazen bezhotovostně z běžného účtu obce vedeného u ČSOB a dne 27.06.2025 připsán v plné výši na účet obdarovaného uvedený ve smlouvě. Darovací smlouva ze dne 25.08.2025 uzavřená mezi Městem Horním Jelením jako dárce a společností Sociální služby Česká Třebová jako obdarovaný. Poskytnutí peněžitého daru ve výši 5.000 Kč schváleno na jednání rady města dne 06.01.2025 usnesením č. 94/a/2025 v bodě 7. Finanční dar byl uhrazen bezhotovostně z běžného účtu obce vedeného u ČSOB a dne 28.08.2025 připsán v plné výši na účet obdarovaného uvedený ve smlouvě.
Dohody o provedení práce	Ze dne 01.08.2025, výpomoc technickým službám, od 11.08.2025 - 22.08.2025, 79 hodin, odměna byla vyplacena za období 08/2025 podle mzdového listu. Ze dne 29.08.2025, výpomoc při zajišťování bezpečnosti u ZŠ, od 1.09.2025 - 19.12.2025, 12 hodin/měs., odměna bude vyplácena od září 2025.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 18.11.2024, účetní, rozpočtářka, finanční referentka, den nástupu do práce je 01.12.2024 na dobu určitou po dobu mateřské a rodičovské dovolené. Platový výměr s úč. od 01.01.2025, platová třída 10, platový stupeň 5, osobní příplatek. Platový výměr s úč. od 01.07.2025, platová třída 10, platový stupeň 5, osobní příplatek. Plat je vyplácen za období 01 - 08/2024 podle mzdového listu.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Byly provedeny kontroly náhodně vybraných veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotace: Žádost o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtových prostředků města v roce 2025 zaevidovaná na Městském úřadě Horní Jelení dne 20.11.2024 pod číslem jednací 1329. Žadatel: SKP-Centrum, o.p.s. Účel dotace: pečovatelská služba v Horním Jelení. Požadovaná výše dotace: 180.000 Kč. Smlouva o poskytnutí č. 16/2025 ze dne 14.05.2025 na požadovaný účel v požadované výši. Vyúčtování nejpozději do 28.02.2026. Smlouva zveřejněna na úřední desce městského úřadu umožňující dálkový přístup od 14.05.2025, bude sejmuto: 14.05.2028. Poskytnutí dotace bylo schváleno na jednání zastupitelstva města dne 18.12.2024 usnesením č 11/c/2024 v rámci schválení rozpočtu města pro rok 2025. Dotace byla uhrazena bezhotovostně odepsáním částky z běžného účtu města vedeného u ČSOB a dne 19.05.2025 připsána na účet

	příjemce dotace uvedeného ve smlouvě. Žádost o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtových prostředků města v roce 2025 zaevidovaná na Městském úřadě Horní Jelení dne 15.11.2024 pod č.j. 1306. Žadatel: fyzická osoba (neuvedeno z důvodu ochrany osobních údajů). Účel dotace: soustředění v zahraničí. Požadovaná výše dotace: 15.000 Kč. Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace na rok 2025 z rozpočtu města Horní Jelení, číslo smlouvy: 17/2025 ze dne 11.02.2025 na požadovaný účel v požadované výši. Vyúčtování nejpozději den 15.12.2025. Poskytnutí příspěvku bylo schváleno zastupitelstvem města dne 18.12.2024 v rámci schválení rozpočtu města pro rok 2025, usnesením č. 11/c/2024. Smlouva byla schválena radou města dne 10.02.2025 č. usnesení 97/a/2025. Dotace byla uhrazena bezhotovostně odepsáním částky z běžného účtu města vedeného u ČSOB a dne 18.02.2025 připsána na účet příjemce dotace uvedeného ve smlouvě.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí programové účelové dotace z rozpočtu Pardubického kraje Program podpory jednotek sboru dobrovolných hasičů obcí Pardubického kraje na rok 2025 - Podprogram A - Pořízení a oprava požární techniky a věcných prostředků požární ochrany k zajištění akceschopnosti jednotek SDH obcí ze dne 20.06.2025, na pořízení zásahových oděvů a zásahových rukavic, ve výši 70 % ze skutečných nákladů, max. však 33.000,- Kč. S vyúčtováním do 30.11.2025. Právní jednání bylo projednáno a schváleno na jednání RM dne 05.05.2025. Fa č. 726010708, spl. 09.10.2025, částka 42.819,- Kč, úhrada z účtu vedeného u ČSOB dne 07.10.2025. Fa č. 725012340, spl. 01.06.2025, částka 18.573,- Kč, úhrada z účtu vedeného u ČSOB dne 11.06.2025. Pro účely dotace byla využita pouze část fakturovaného zboží. Fa č. 726010449, spl. 25.08.2025, částka 53.769,- Kč, úhrada z účtu vedeného u ČSOB dne 20.08.2025. Pro účely dotace byla využita pouze část fakturovaného zboží. Skutečné náklady činily celkem 61.782,35 Kč. Vyúčtování bylo zasláno přes Dotační portál Pardubického kraje dne 06.11.2025. Vyúčtování schválil oprávněný pracovník KrÚ Pardubického kraje dne 10.11.2025.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo Komunitní centrum Horní Jelení ze dne 19.12.2024, ev. číslo zhotovitele: 3247. Schválená na jednání ZM dne 18.12.2024. Zadavatel Město Horní Jelení, Komenského náměstí 114, 533 74 Horní Jelení. Zhotovitel STATING s.r.o., Pardubická 861/75a, 500 04 Hradec Králové. Smlouva o dílo zveřejněna na profilu zadavatele dne 10.01.2025. RM dne 10.02.2025 schválila dodatek č. 1 ze dne 17.02.2025, zveřejněný na profilu zadavatele dne 18.03.2025. RM dne 10.11.2025 schválila dodatek č. 2 ze dne 13.11.2025, zveřejněný na profilu zadavatele dne 08.12.2025.
Smlouvy o převodu majetku (koupě,	Byly provedeny kontroly náhodně vybraných smluv: Kupní smlouva na nemovitou věc ze dne 17.04.2025 uzavřená mezi

prodej, směna, převod)	Městem Horní Jelení jako prodávající a fyzickými osobami (neuvedeno z důvodu ochrany osobních údajů) jako kupující. Prodej pozemku za podmínek uvedených v této smlouvě byl schválen zastupitelstvem města dne 19.03.2025 usnesením č. 12/e/2025. Předmětem smlouvy koupě a prodej pozemku parcelní číslo 954/4 o výměře 45 m² v k.ú. Horní Jelení. Kupní cena, která byla dohodou smluvních stran stanovena na 355 Kč/m², tzn. za celkovou částku 15.975 Kč, byla uhrazena bezhotovostně připsáním částky v plné výši na běžné účet města vedeného u ČSOB dne 17.04.2025. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 23.05.2025 a to s právními účinky k 29.04.2025. Pozemek vyřazen z majetku města dne 29.04.2025, a to v účetní hodnotě 1.350 Kč. Kupní smlouva S 755/19/164 (SML-00077-2025-164) ze dne 24.07.2025 uzavřená mezi Městem Horní Jelení jako kupující a Lesy České republiky, s.p. jako prodávající. Odkup pozemkových parcel č. 920/4 o výměře 8 m², č. 1002/27 o výměře 31 m² a č. 1083/65 o výměře 22 m², vše v k.ú. Horní Jelení, za celkovou kupní cenu 24.000 Kč schválen na jednání zastupitelstva města dne 18.06.2025 usnesením č. 13/h/2025. Kupní cena ve výši 24.000 Kč, včetně částky 2.000 Kč jako správního poplatku za návrh na vklad vlastnického práva do katastru nemovitostí, byla uhrazena bezhotovostně odepsáním z běžného účtu města vedeného u ČSOB a dne 12. 08. 2025 připsána ve prospěch účtu prodávajícího uvedeného ve smlouvě. Ke dni 10.09.2025, kdy proběhlo dílčí přezkoumání hospodaření města, běžela 20denní lhůta, během které nesmí katastrální úřad povolit vklad (§ 18 odst. 1 zákona č. 256/2013 Sb.). Tato lhůta skončí 11.09.2025. Číslo řízení: V-9272/2025-606. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 12.09.2025, a to správními účinky vkladu ke dni 22.08.2025 (sp.zn. V-9272/2025-606). Pozemky byly zařazeny do majetku města na základě účetního dokladu č. 130067 ze dne 22.08.2025.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva evidovaná ke dni dílčího přezkoumání hospodaření dne 10.09.2025: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IZ-12-2003147 ze dne 14.05.2025. Město Horní Jelení jako povinná, ČEZ Distribuce, a.s. zastoupená společností ELRO Czech, s.r.o. jako oprávněná. Smlouva byla schválena na jednání rady města dne 12.05.2025 usnesením č. 106/a/2025 v bodě 11. Obsahem věcného břemene právo oprávněného umístit, provozovat, opravovat a udržovat Zařízení distribuční soustavy na pozemkové parcele č. 1002/1 v k.ú. Horní Jelení ve vlastnictví povinné, provádět jeho obnovu, výměnu a modernizaci a povinnost povinné výkon těchto práv strpět. Rozsah věcného břemene na dotčeném pozemku je vymezen v geometrickém plánu č. 1229-17/2025 ze dne 17.03.2025. Věcné břemeno se zřizuje za jednorázovou náhradu ve výši 2.000 Kč bez DPH. Město vystavilo daňový doklad variabilní symbol č. 2025020, datum

	splatnosti 25.06.2025 celková částka k úhradě ve výši 2.420 Kč včetně DPH byla uhrazena bezhotovostně připsáním částky na účet obce vedeného u ČSOB dne 25.06.2025, tedy v rámci lhůty splatnosti. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 06.06.2025, a to s právními účinky k 16.05.2025 (sp.zn. V-5282/2025-611).
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Ke kupní smlouvě na nemovitou věc ze dne 17.04.2025 uzavřenou mezi Městem Horní Jelení jako prodávající a fyzickými osobami (neuvedeno z důvodu ochrany osobních údajů) jako kupující. Prodej pozemku za podmínek uvedených v této smlouvě byl schválen zastupitelstvem města dne 19.03.2025 usnesením č. 12/e/2025. Předmětem smlouvy koupě a prodej pozemku parcelní číslo 954/4 o výměře 45 m² v k.ú. Horní Jelení. Záměr prodat pozemkovou parcelu byl zveřejněn na fyzické úřední desce Městského úřadu a současně na úřední desce umožňující dálkový přístup v období od 13.01.2025 do 29.01.2025, v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.
Vnitřní předpis a směrnice	Vnitřní směrnice č. 2/2024 O oběhu dokladů, nabyla účinnosti dnem 01.04.2024. Vnitřní směrnice č. 1/2020 Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, vydala RM dne 18.05.2020, úč. od 18.05.2020. Vnitřní směrnice č. 2/2025 Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu,, schválená na jednání RM dne 03.11.2025, úč. od 03.11.2025. Vnitřní směrnice č. 3 o účetnictví byla schválena na jednání rady města dne 20.10.2025, usnesením č. 121/a/2025 v bodě 13 a nabyla účinnosti dnem 01.11.2025. Směrnice byly v rámci přezkoumání hospodaření využity pouze v rozsahu potřebném k prověření jednotlivých předmětů přezkoumání. Jejich formální náležitosti nebyly předmětem ověření.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Usnesení ze dne 06.01.2025, ze dne 20.01.2025, ze dne 03.02.2025, ze dne 10.02.2025, ze dne 24.02.2025, ze dne 10.03.2025, ze dne 17.03.2025, ze dne 24.03.2025, ze dne 07.04.2025, ze dne 14.04.2025, ze dne 28.04.2025, ze dne 05.05.2025, ze dne 12.05.2025, ze dne 09.05.2025, ze dne 26.05.2025, ze dne 02.06.2025, ze dne 09.06.2025, ze dne 16.06.2025, ze dne 23.06.2025, ze dne 14.07.2025, ze dne 04.08.2025, ze dne 11.08.2025, ze dne 25.08.2025, ze dne 08.09.2025, ze dne 22.09.2025, ze dne 06.10.2025, ze dne 13.10.2025, ze dne 20.10.2025, ze dne 03.11.2025, ze dne 10.11.2025, ze dne 24.11.2025, ze dne 01.12.2025, ze dne 08.12.2025, ze dne 22.12.2025, ze dne 30.12.2025. Konkrétní usnesení, která byla použita pro účely kontroly, jsou uvedena u jednotlivých dokumentů.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Ze dne 18.12.2024, 19.03.2025, 18.06.2025, 30.06.2025, 24.09.2025, 05.11.2025, 17.12.2025.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Město hospodaří s peněžním fondem, který má svůj vlastní bankovní účet. Finanční zůstatek na bankovním účtu města k 31.12.2025 byl ověřen a je v plném souladu se stavem rozvahového účtu 236 – Běžné účty fondů ÚSC k tomuto datu. Zároveň souhlasí s údaji vykázanými k 31.

	12. 2025 v části VI výkazu FIN 2-12M, na řádku 6020 – stav ke konci vykazovaného období. Dále zůstatek souhlasí se stavem rozvahového účtu 419 – Ostatní fondy k 31.12.2025. Z hlediska účetnictví a účtování o fondech ÚSC se tento fond sleduje na účtu 419 - Ostatní fondy jako součást vlastních zdrojů. Tvorba fondu je účtována jako náklad na účet 548 – Tvorba fondů, a následné čerpání fondu jako výnos na účet 648 – Čerpání fondů.
Finanční výbor	Žápidy z jednání z roku 2025 nebyly ke kontrole doloženy.
Kontrola hospodaření příspěvkových organizací zřízených městem	Kontrolovaný subjekt: Mateřská škola Horní Jelení, příspěvková organizace Pověření k provedení kontroly ze dne 05.11.2025 určené členům kontrolní skupiny dle § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), a přizvaným osobám dle § 6 téhož zákona z řad zaměstnanců společnosti ESOP účetní a daňová kancelář s.r.o. Oznámení o zahájení kontroly ze dne 05.11.2025. Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě vyhotovený dne 09.01.2026. Kontrola byla provedena dne 25.11.2025 v sídle kontrolované organizace. Kontrolované období: 01.10.2024 do 30.09.2025. Poslední kontrolní úkon proběhl dne 29.12.2025 kontrolou dodatečně elektroniky zaslaných dokumentů, které jsou fyzicky uloženy v sídle kontrolované organizace. Kontrolovaný subjekt: Základní škola Horní Jelení, příspěvková organizace Pověření k provedení kontroly ze dne 05.11.2025 určené členům kontrolní skupiny dle § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), a přizvaným osobám dle § 6 téhož zákona z řad zaměstnanců společnosti ESOP účetní a daňová kancelář s.r.o. Oznámení o zahájení kontroly ze dne 05.11.2025. Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě vyhotovený dne 09.01.2026. Kontrola byla provedena dne 20.11.2025 v sídle přizvané osoby, následně pokračovala na místě dne 25.11.2025. Kontrolované období: 01.10.2024 do 30.09.2025. Poslední kontrolní úkon proběhl dne 29.12.2025 kontrolou dodatečně elektroniky zaslaných dokumentů.
Kontrolní výbor	Žápidy z jednání z roku 2025 nebyly ke kontrole doloženy.
Obecně závazné vyhlášky k místním poplatkům	O stanovení obecního systému odpadového hospodářství, úč. od 02.04.2021, č. 1/2021. O místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2024, č. 1/2023. O místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2024, č. 2/2023. O místním poplatku za užívání veřejného prostranství, úč. od 17.06.2025, č. 1/2025. Zveřejněny jsou ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů. Na jednání ZM dne 24.09.2025 byla schválena obecně závazná vyhláška o stanovení obecního systému odpadového hospodářství, úč. od 10.10.2025, č. 5/2025. Zveřejněna byla ve Sbírce právních předpisů územních

	samosprávných celků a některých správních úřadů dne 25.09.2025
Objednávka	Objednávka č. 2024021 na administraci zadávacího řízení na dodavatele stavby v rámci projektu: "Komunitní centrum Horní Jelení". Objednatel Město Horní Jelení, Komenského náměstí 114, 533 74 Horní Jelení. Dodavatel DABONA s.r.o. Sokolovská 682, 516 01 Rychnov nad Kněžnou. Na základě cenové nabídky ze dne 15.10.2024 ve výši 60.500,- Kč. Fa č. FV-684/2025, spl. 01.01.2026, částka 60.500,- Kč, úhrada z účtu vedeného u ČSOB dne 17.12.2025, zaúčt. na 3319 6121.
Přílohy rozvah zřízených příspěvkových organizací	Výkaz za Mateřskou školu Horní Jelení, příspěvková organizace sestavený k 30.06.2025, byl předložen a zkontrolován z hlediska průúčtování výsledku hospodaření za rok 2024 v souladu s rozhodnutím zřizovatele o jeho rozdělení.
Přiznání k dani z příjmů právnických osob	Přiznání k dani z příjmů právnických osob za město Horní Jelení za rok 2024 bylo předloženo. Daňová povinnost byla vyčíslena ve výši 536.550 Kč a byla zaúčtována na rozpočtovou příjmovou položku 1122 a rozpočtovou výdajovou položku 5365.
Schvalování účetních závěrek	Jednání rady města ze dne 07.04.2025, usnesení č. 102/a/2025 , bod 11: RM byla předložena účetní závěrka Mateřské školy a Základní školy za rok 2024. Byl podán návrh na schválení. Návrh na souhlas s projednanými účetními závěrkami - pro 5 hlasů. Jednání rady města ze dne 24.02.2025, usnesení č. 98/a/2025, bod 12: Místostarosta seznámil RM s žádostí ředitelky MŠ Horní Jelení o převod hospodářského výsledku za rok 2024 do rezervního fondu. Návrh na souhlas s předloženou žádostí na převod finančních prostředků - pro 5 hlasů. Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 30.06.2025 usnesení č. 14/c/2025 schválilo účetní závěrku Města Horní Jelení sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2024. Zlepšený výsledek hospodaření za rok 2024 zisk ve výši 14.865.813,14 Kč přeúčtován na účet 432-výsledek hospodaření předcházejících účetních období.

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 právníky 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 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 2025
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 2025

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,90 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,68 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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

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 zpracovány 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 13 stran byl seznámen dne 23.03.2026 starosta města.

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

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

Zdeňka Škarková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podepsáno elektronicky

Bc. Zdeňka Fassnerová
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