

Finanční výbor- zpráva pro zastupitelstvo

1) Žádosti o finanční příspěvky:

Obec obdržela žádost o dotaci z rozpočtu obce Kamenná Horka od těchto subjektů

- **V [redacted] M [redacted] žádost o finanční příspěvek 7 500 Kč** žádá pro syna, který se věnuje sportovnímu motokrosu, kdy v roce 2024 se účastnil 27 závodů a reprezentuje tak i Obec Kamennou Horku.

Doporučuje FV schválit požadavek jako jednorázový dar v plné výši s upozorněním, že je vhodné informovat, jak byl dar využit.

- **Spolek OKAHO** - žádost na 8 akcí pořádaných v průběhu roku o celkovém objemu **101 000 Kč**. Nejedná se o organizaci založenou obcí.

FV nedoporučuje schválit požadovanou dotaci, na kterou není právní nárok dle Zásad. Doporučuje schválit částku 10 000 Kč na celoroční činnost spolku OKAHO a uzavřít smlouvu s tím, že schválená částka bude vyplacena a vyúčtována do 30.11.2025 dle Zásad.

- **Kulturně zábavný spolek Kamenná Horka z.s. – žádost o dotaci v částce 112 500 Kč.** Nejedná se o organizaci založenou obcí. Žádost není vyplněna dle Zásad, chybí v ní podstatné údaje. Spolek byl založen 29.8.2024 v podstatě se shodnou náplní jakou provozuje OKAHO.

FV nedoporučuje schválit požadovanou dotaci, na kterou není právní nárok dle Zásad.

Finanční výbor odkazuje na schválený rozpočet obce na rok 2025 obce, kde je schválena pouze částka na kulturní a sportovní akce pořádané kulturní komisí obce Kamenná Horka. Organizace, které nebyly obcí založeny si nemohou nárokovat schválení dotace.

Předsedkyně Finančního výboru informovala členy o auditech hospodaření obce za rok 2023, kterému předcházelo v roce 2024 po ustavujícím zasedání příprava návrhu rozpočtu na rok 2024 a připomenula, že Obec Kamenná Horka vzhledem k nenaplněnému počtu členů zastupitelstva od roku 2022, kdy opakovaně docházelo k rezignaci na obdržení mandát členů z řad SPH a VZO včetně náhradníků. Zbývající zvolení zastupitelé tak tvořili tzv. „popadlé zastupitelstvo“, kdy obec hospodařila ze zákona s provizorním rozpočtem, který každý měsíc představoval maximální výši 1/12 původně schváleného rozpočtu na rok 2022. Tento stav trval až čtvrtého měsíce roku 2024, kdy byl následně schválen rozpočet obce na rok 2024 nově zvoleným zastupitelstvem obce v náhradním termínu voleb stanovený MV ČR.

Předsedkyně informovala, že audit kontroly hospodaření obce v roce 2023 proběhl ze strany Krajského úřadu Pardubického kraje dne 20.5.2025 se závěrečnou zprávou, která byla zveřejněna na úřední desce a schválena usnesením ZO č. 5/2024 dne 25.6.2025.

Audit kontroly hospodaření obce v roce 2024, proběhla dílčí kontrola krajským úřadem Pardubického kraje dne 18.12.2024. Při kontrole bylo zjištěno, že mechanismus nastavený pro zveřejňování dokumentů na úřední desce, automaticky přečetl datum sejmутí návrhu rozpočtu po uplynutí lhůty a uložil jej do archivu dokumentů, čímž došlo k nedopatření, že dokument nebyl do dne schválení rozpočtu obce dostupný. Toto nedopatření bylo již obecním úřadem a smluvním IT napraveno, kdy je snímání dokumentů zabezpečeno tak, aby nedošlo k jejich předčasnému automatickému převedení do archivu. Vady ani jiná pochybení nebyly zjištěny, auditoři kontrolovali i faktury včetně jejich proplácení a schválení podkladů (smlouvy) a hospodárné nakládání obce s finančními prostředky včetně zadávání výběrových řízení a proplácení odměn neuvolněným členům zastupitelstva a členům výborů a komisí.

V té souvislosti kontrolovali i kupní smlouvy, schválení prodeje majetku obce, kdy v době auditu čekala obec na rozhodnutí o dělení pozemků, když v rámci platnosti nového stavebního zákona byl stanoven správní poplatek 1000 Kč a nově se vydává rozhodnutí podle správním řádu s možností odvolání. Kupní smlouvy na prodej schválených pozemků v majetku obce zastupitelstvem, tak nemohly být podepsány a vloženy do katastru víc jak dva měsíce

Doporučení FV: s odkazem na ust. § 38 zákona o obcích, by zastupitelstvo mělo do budoucna zvážit, zda nově vzniklý správní poplatek bude hradit kupující nebo Obec jako prodávající.

Předsedkyně podala informaci o provedené inventuře v měsíci prosinci 2024. Protokol je samostatným dokumentem, se kterým budou zastupitelé na březnovém jednání tohoto orgánu seznámeni.

Závěr: Obec Kamenná Horka za sledované období i přes problémy vzniklé nenaplněným zastupitelstvem po celou dobu dodržovala rozpočtové provizorium, hospodaří s vyrovnaným rozpočtem a FV neshledal významné nedostatky. Obci nelze vytknout ani to, že zrušila smlouvy na projekt, kde byl nejasný dotační titul, který nebyl nakonec ani vyhlášen, když smlouva takovou možnost odstoupení zaručovala. Na druhou stranu je zde skutečnost, že obec doplácí v současné době na nemožnost v době pokleslého počtu zastupitelů pod pět, schvalovat žádosti o dotace na základě vyhlášených dotačních titulů.

K požadavku kontroly přijatých faktur v roce 2023 dle smlouvy o Poradenském a konzultačním servisu dle objednávky služby od 31.10.2023 do konce roku 2023: finanční výbor provedl kontrolu faktur vystavených subjektem kdy od 31.10.2023 do 31.12.2023 obdržela obec jednu zálohovou fakturu na částku 10 000 Kč archivní a spisová služba – podklady dle požadavku kontrolního orgánu SOA. **Nejedná se o nepřístupné veřejně informace, a požadavek stěžovatelky je zatěžujícím úkonem pro povinný subjekt.**

Kontrolní zjištění k požadavku kontroly vystavených faktur v roce 2024: vystaveno v roce 2024 7 faktur v celkové částce 108 tisíc Kč. Všechny fakturované objednané úkony a administrativní služby jsou v souladu s přijatými usneseními ZO u prodeje nebo pronájmu nemovitého majetku a výše uvedených služeb, a nejsou v rozporu se schválenou smlouvou o poradenském a konzultačním servisu, kdy subjekt má k takovým činnostem živnostenské oprávnění. Mimo toto kontrolní zjištění finanční výbor konstatuje, že stěžovatelka má možnost si vše dohledávat a sledovat v rozklikávacím plnění rozpočtu obce od roku 2022 až 2024 a rozklikávacím plnění rozpočtu obce v roce 2025 na webových stránkách obce Kamenná Horka, kde si může sama kontrolovat a sledovat účelovost, náklady a příjmy a průběžné plnění rozpočtu. **Nejedná se o nepřístupné veřejně informace, kdy požadavek stěžovatelky je zatěžujícím úkonem pro povinný subjekt.**

K požadavku kontroly všech dokladů k pořízení elektronické úřední desky instalované z venkovní strany Obecního úřadu č.p. 29 Kamenná Horka v březnu 2024, cenový průzkum OÚ na kompletní dodávku a montáž včetně kupní smlouvy, případně smlouva o pronájmu dodavatelskou firmou: Skutečnost si mohla stěžovatelka ověřit v rozklikávacím plnění rozpočtu obce v roce 2024, který je dostupný na webových stránkách obce Kamenná Horka, kde si může sama kontrolovat a sledovat účelovost, náklady a příjmy, a průběžné plnění rozpočtu. Mimo tuto skutečnost, byla informace vydaná i v Občasníku v roce 2024 poté, co byla tato úřední deska instalovaná a zpřístupněná veřejnosti. **Nejedná se o nepřístupné veřejně informace, kdy požadavek stěžovatelky je zatěžujícím úkonem pro povinný subjekt.**

K požadavku kontroly rozpočtového opatření č. 4 : Finanční výbor si vyžádal od účetní obce opis deníku od 1/2024 do 12/2024, ze kterého vyplývá jak vznikla částka nákupu ostatních služeb. Jedná se o zakoupení lístků na muzikál v celkové výši 50 310 Kč, kdy poskytnutá záloha bude vrácena z prodeje těchto lístků zájemcům, kteří si je objednali přes Obec. Náklady dále uvedeny tvoří malba společenských prostor

99 049 Kč	
Ohňostroj k rozsvícení vánoč. stromu	6 800 Kč
Vstupenky na muzikál 29.3.2025	129 000 Kč
Objednání autobusové dopravy Olomouc	8 651
Realizace kulturní akce	26 870
	Celkem 270 370 Kč

Kontrolní zjištění : nebylo porušeno rozpočtové opatření, jednotlivé položky jsou doložené a použití finančních prostředků bylo schváleno zastupitelstvem přijatým konkrétním usnesením, poskytnutá záloha na hromadný nákup vstupenek na muzikál The Bodyguard bude vrácena zpět do rozpočtu obce, když starostka obce má zákonné oprávnění nakládat do výše sto tisíc Kč bez předchozího schválení ZO. Finanční výbor konstatuje, že stěžovatelka má možnost si všechny požadované informace dohledat v rozklikávacím položkovém rozpočtu obce v roce 2024 a v rozklikávacím položkovém rozpočtu obce v tomto roce. Plnění rozpočtů je veřejně dostupné na webových stránkách obce Kamenná Horka, a každý občan si může kontrolovat a sledovat příjmy, účelovost, náklady a průběžné plnění rozpočtu v jednotlivých měsících. Účelovost je zveřejněna informací o zájezdu Obce do divadla v Karlíně na straně 6 Občasníku z 12/2024 a informací na str. 7 o zájezd v říjnu 2024 na Flóru do Olomouce spolu na str. 8 a 9 zveřejněné další informace o kulturních akcích, na které byly vynaloženy finanční prostředky z rozpočtu obce, schválené v rozpočtovém provizoriu č. 4. **Nejedná se o nepřístupné veřejně informace, požadavek stěžovatelky je zatěžujícím úkonem pro Obec.**

K požadavku kontroly výše finančních darů a dotací poskytnutých Obcí Jezdeckému klubu MB v roce 2024: Finanční výbor z provedené kontroly pohybu na příslušných účtech a zjistil, že dle usnesení č. 22 bod 7) ustavujícího zasedání zastupitelstva obce v roce 2024 byl schválen jednorázový dar ve výši 10 000 Kč, částka je vedena na výdajové straně v rozpočtu 2024. (viz na str. 35 a 36 Občasníku z 12/2024 poděkování Obcí za podporu). I tento požadavek si mohla zastupitelka dohledat v rozklikávacím položkovém rozpočtu roku 2024. **Nejedná se o nepřístupné veřejně informace, požadavek stěžovatelky je zatěžujícím úkonem pro Obec**

Závěr a doporučení FV:

- kontrolou účetních dokladů, jejich správnosti účtování o nich a plnění rozpočtu je pověřen Finanční výbor ZO spolu s kontrolním výborem ZO dle zákona o obcích, a oba výbory nezávisle na sobě kontrolují plnění přijatých ZO usnesení a dodržování příslušných zákonných norem, o své činnosti a zjištěných nedostatcích jsou povinni informovat zastupitelstvo obce.
- starostka obce má zákonnou povinnost každý rok včas požádat o bezplatný audit hospodaření předchozího účetního roku krajský úřad. Obce si mohou rozhodnout a hospodaření nechat zkontrolovat vybranou auditní společností, která je držitel oprávnění k provádění takových auditů za úplatu.

Finanční výbor nedoporučuje poskytnutí kopií účetních dokladů a k nim se vážících dokumentů žadatelce, když požadované informace jsou veřejně dostupné a poskytnutí kopií účetních dokladů jako informace nesouvisí s výkonem funkce zastupitele, který zde má postavení „běžného“ žadatele bez jakéhokoliv privilegovaného režimu.