

odbor kontroly

Datum: 23.04.2026
Spisová značka: KUUK/066508/2025/8
Číslo jednací: KUUK/009005/2026
ÚID: kuukes9df3f459
Počet listů/příloh: 11/0
Vyřizuje/linka: Angelika Alblová/182

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Želenice za rok 2025, IČ: 00266205

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření a na základě výsledku konečného dílčího přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 28.07.2025 a bylo provedeno na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Želenice, na adrese Na návsi 27, 434 01 Želenice, dne 03.10.2025.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Angelika Alblová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Bc. Michaela Křížková - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Želenice, na adrese Na návsi 27, 434 01 Želenice, dne 22.04.2026.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Angelika Alblová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Bc. Michaela Křížková - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Filip Keller - starosta
- Ing. Bc. Alena Šašková - účetní obce

Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“):

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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.

Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání se podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Přezkoumání hospodaření obce bylo realizováno na konkrétních datech týkajících se zákonem vymezených předmětů přezkoumání. Informace a podklady byly z celkového souboru veškerých dostupných dat vybírány s využitím odborného úsudku kontrolujícího. Využití odborného úsudku v sobě zahrnuje posouzení rizikovosti a významnosti získaných informací a znalostí konkrétních oblastí a důležitých aspektů prostředí kontrolovaného subjektu, za účelem stanovení přiměřeného rozsahu prověřování a vhodných kontrolních postupů. Výčet konkrétních dokladů a jiných materiálů využitých pro realizaci vlastního ověřování vybraných finančních a hospodářských operací při přezkoumání hospodaření je popsán v části A zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (dále také „zpráva“). Míru ujištění vycházející ze závěrů této zprávy je nezbytné vnímat v tomto konkrétním rozsahu prověřovaných informací a podkladů. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v další části zprávy.

A. Písemnosti využitě při přezkoumání hospodaření

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Na rok 2025 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn byl na internetových stránkách a na úřední desce obce od 29.11.2024 do 31.12.2024 v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 250/2000 Sb.“).
Rozpočtová opatření	V období leden - prosinec 2025 obec provedla celkem šest rozpočtových opatření, která byla projednána a schválena zastupitelstvem obce (dále také „ZO“) nebo starostou obce na základě schválené kompetence ze dne 06.02.2019 usnesením č. 1/16/2019 takto: - č. 1/2025 schváleno ZO dne 27.01.2025, zveřejněno dne 29.01.2025, - č. 2/2025 schváleno ZO dne 05.03.2025, zveřejněno dne 07.03.2025, - č. 3/2025 schváleno starostou dne 30.04.2025, zveřejněno dne 30.04.2025, - č. 4/2025 schváleno ZO dne 16.06.2025, zveřejněno dne 17.06.2025, - č. 5/2025 schváleno ZO dne 29.09.2025, zveřejněno dne 01.10.2025, - č. 6/2025 schváleno ZO dne 10.12.2025, zveřejněno dne 11.12.2025. Rozpočtová opatření byla zapracována do finančního výkazu FIN 2-12 M, byla evidována v časové posloupnosti a zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Ke dni 31.12.2025 byly provedeny rozpočtové změny: - na straně příjmů ve výši 2.206.690,84 Kč, - na straně výdajů ve výši 2.237.089,05 Kč, - financování ve výši 30.398,21 Kč. V rámci kontroly bylo ověřeno: - dodržování závazných ukazatelů na straně výdajů - nebylo zjištěno překročení, - změna celkové výše příjmů, výdajů a financování dle schválených rozpočtových opatření na finanční výkaz FIN 2-12 M (sloupec 2 – Rozpočet po změnách) - do výkazu pořízeno ve stejné výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2025 byl projednán a schválen na zasedání ZO dne 16.12.2024 usnesením č. 6/4/2024 jako schodkový: - příjmy ve výši 11.994.550,- Kč, - výdaje ve výši 14.252.550,- Kč, - financování ve výši 2.258.000,- Kč. Schodek byl financován z úspor z minulých let (stav ZBÚ k 31.12.2024 ve výši 6.859.286,07 Kč). Rozpočet byl shodně pořízen do finančního výkazu FIN 2-12 M. Závaznými ukazateli byly stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy). Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 17.12.2024, v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Střednědobý výhled rozpočtu	Na zasedání ZO dne 12.12.2022 usnesením č. 7/9/2022 byl projednán schválen střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 - 2026. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn od 28.11.2022 do 16.12.2022. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 16.12.2022, v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Na úřední desce obce je informace o tom, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby. Na zasedání ZO dne 29.09.2025 usnesením č. 5/5/2025 byl projednán schválen střednědobý výhled rozpočtu na roky 2027 - 2029.

	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn od 11.09.2025 do 01.10.2025. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 01.10.2025, v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Na úřední desce obce je informace o tom, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Za rok 2024 byl projednán a schválen ZO dne 05.05.2025 usnesením č. 3/13/2025 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Návrh byl zveřejněn od 16.04.2025 do 06.05.2025. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn od 06.05.2025, v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Na úřední desce obce je informace o tom, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	Zůstatky peněžních prostředků na bankovních účtech dle bankovních výpisů k 30.06.2025 a k 31.12.2025 souhlasily se stavem na syntetickém účtu (dále také „SÚ“) 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků ve výkazu rozvaha a s řádkem 6010 ve finančním výkazu FIN 2-12 M. Zůstatek peněžních prostředků dle bankovního výpisu k 30.06.2025 a k 31.12.2025 souhlasil se stavem na účtu 244 - Termínované vklady krátkodobé ve výkazu rozvaha.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování uzavřená s účetní obce ze dne 01.07.2024.
Evidence majetku	Na pořízení dlouhodobého hmotného majetku pro JSDH obce Želenice byla poskytnuta dotace od Ministerstva pro místní rozvoj ve výši 405.648,18 Kč (ÚZ 17696 - IROP – Integrovaný regionální OP – program č. 117030 – EU – INV), příjem dotace dne 30.07.2025, bankovní výpis ČNB č. 11, opis bankovního výpisu č. 25-804-00011. Číslo projektu: CZ.06.05.01/00/22_061/0005519. „Termokamera LEADER TIC včetně příslušenství“ ve výši 233.245,23 Kč: - faktura došla č. 25-001-00112 ze dne 22.04.2025 se splatností dne 13.05.2025, - úhrada faktury dne 30.04.2025, doklad k bankovnímu výpisu č. 25-801-00099, - Protokol o zařazení do evidence majetku s datem 30.04.2025, - Inventurní karta majetku č. 8460, v účetní evidenci na SÚ/AÚ 022/0500 - Přístroje. „Přenosná radiostanice TPH900 včetně příslušenství“ 3 ks v celkové výši 165.848,40 Kč (55.272,80 Kč za kus): - Předávací protokol ze dne 17.04.2025, - faktura došla č. 25-001-00097 ze dne 17.04.2025 se splatností dne 27.04.2025, - úhrada faktury dne 22.04.2025, doklad k bankovnímu výpisu č. 25-801-00091, - Hromadný protokol o zařazení do evidence majetku s datem 23.04.2025, - Inventurní karty majetku č. 8457, č. 8458, č. 8459, v účetní evidenci na SÚ/AÚ 022/0500 - Přístroje.
Evidence pohledávek	Kontrola evidence pohledávek proběhla na dokladovou inventuru k 31.12.2025, stav pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v hlavní knize analytické sestavené k období 12/2025. Krátkodobé pohledávky: SÚ 311 – Odběratelé evidován stav v nulové výši, SÚ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti evidován zůstatek v celkové výši 20.868,- Kč (komunální odpad), tvořeny opravné položky, stav na SÚ 192 – Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti ve výši 14.331,60 Kč.

	Kontrola dlouhodobých pohledávek evidovaných na SÚ 462 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé, evidován stav v celkové výši 26.500,- Kč.
Evidence závazků	Kontrola evidence závazků po splatnosti na SÚ 321 - Dodavatelé k 31.12.2025. Ve výkazu rozvaha je vykazován zůstatek v nulové výši.
Faktura	Kontrola faktur přijatých od č. 25-001-00129 do č. 25-001-00138 v měsíci květnu, od č. 25-001-00160 do č. 25-001-00164 v měsíci červnu. Kontrola faktur vydaných č. 25-011-00001 do č. 25-011-00004 za období 1-12/2025. Kontrolováno z hlediska: - zaúčtování faktur dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, - dodržování zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb. - úhrad ve lhůtě splatnosti.
Hlavní kniha	Předložena hlavní kniha analytická k období 6/2025 a 12/2025.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2025 byla provedena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů a dle vnitřní Směrnice č. 3/2023 Inventarizace majetku a závazků s účinností od 20.11.2023. Předložené písemnosti: - Plán inventur na rok 2025 ze dne 28.11.2025, - Příloha č. 1 - Seznam inventarizovaných účtů, - Zápis z proškolení inventarizační komise ze dne 08.12.2025, - Inventurní soupisy majetku a závazků se stavem k 31.12.2025, - Výpisy z katastru nemovitostí se stavem evidovaným k 31.12.2025 za katastrální území Želenice u Mostu a Liběšice u Želenic, - Hlavní inventarizační zpráva o výsledcích inventarizace k 31.12.2025 ze dne 23.01.2026 se závěrem - nebyly shledány žádné inventarizační rozdíly. Věcná břemena k nemovitostem jsou evidována v analytickém členění na účtu 031/0520 - Ostatní pozemky VBř. Věcné břemeno na cizím pozemku evidováno v analytickém členění na účtu 028/0100. Obec eviduje zástavní právo na st. parc. č. 27 (zastavěná plocha a nádvoří) jehož součástí je stavba č. p. 23 (rodinný dům) v kat. území Liběšice u Želenic. Kontrolou ověřeny následující inventurní soupisy z fyzických i dokladových inventur k syntetickým účtům: 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek 019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek 021 Stavby 022 Samostatné hmotné movité věci a soubor hmotných movitých věcí 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek 031 Pozemky 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek 078 Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku 079 Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku 081 Oprávky ke stavbám 082 Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí 088 Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku 192 Opravné položky k jiným pohledávkám 194 Opravné položky k odběratelům

	231 Základní běžný účet ÚSC 261 Pokladna 262 Peníze na cestě 263 Ceniny 311 Odběratelé 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti 321 Dodavatelé 451 Dlouhodobé úvěry 455 Dlouhodobé přijaté zálohy 459 Ostatní dlouhodobé závazky 462 Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé
Kniha došlých faktur	Předložena za období 1/2025 - 6/2025 a 1/2025 - 12/2025. Obec přijala k 31.12.2025 celkem 367 dodavatelských faktur. Faktury jsou evidovány od č. 25-001-00001 do č. 25-001-00367.
Kniha odeslaných faktur	Předložena za období 1/2025 - 6/2025 a 1/2025 - 12/2025. Obec vystavila k 31.12.2025 celkem čtyři odběratelské faktury č. 25-011-00001 až č. 25-011-00004.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce na volební období 2022 - 2026 byly schváleny na zasedání ZO dne 17.10.2022. Na zasedání ZO dne 31.01.2024 usnesením č. 1/18/2024 schválena výše odměny neuvolněným zastupitelům bez dalších funkcí s platností od 01.02.2024. Byla ověřena správnost vyplácených měsíčních odměn za výkon jednotlivých funkcí od ledna do prosince 2025 dle mzdových listů u uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy kontrolního výboru, předsedy finančního výboru, dvou členů kontrolního výboru, dvou členů finančního výboru a člena zastupitelstva bez dalších funkcí.
Pokladní doklad	Kontrola příjmových a výdajových pokladních dokladů: - od č. 25-701-00345 do č. 25-701-00358, - od č. 25-701-00308 do č. 25-701-00318, - kontrolováno z hlediska zaúčtování.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek peněžních prostředků v pokladní knize k 30.06.2025 a k 31.12.2025 souhlasil se stavem na SÚ 261 - Pokladna ve výkazu rozvaha a s řádkem 6040 ve finančním výkazu FIN 2-12 M. Pokladní limit stanoven ve výši 60.000,- Kč, schválen ZO dne 23.11.2005 usnesením č. 5/2005.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.06.2025 a k 31.12.2025.
Rozvaha	Předložena k 30.06.2025 a k 31.12.2025.
Účetní doklad	Kontrola účetních dokladů k bankovním výpisům na SÚ/AÚ: - 231/0010 ZBÚ ČSOB, výpis č. 136 ze dne 17.06.2025, účetní doklad č. 25-801-00136, výpis č. 146 ze dne 30.06.2025, účetní doklad č. 25-801-00146, - 231/0011 ZBÚ územních samosprávných celků, výpis č. 8 ze dne 30.06.2025, účetní doklad č. 25-804-00008, výpis č. 5 ze dne 30.04.2025, účetní doklad č. 25-804-00005, - 231/0013 ZBÚ KB, výpis č. 1 za období od 01.01.2025 - 31.01.2025, účetní doklad č. 25-802-00001, výpis č. 4 za období od 01.04.2025 do 30.04.2025, účetní doklad č. 25-802-00004. Vnitřní účetní doklady č. 25-002-00004 předpis nájmu na rok 2025 (pozemky) a č. 25-002-00025 (eStravenky).
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka obce za rok 2024 schválena ZO dne 05.05.2025 usnesením č. 3/14/2025. Protokol o schvalování účetní závěrky předložen. Proúčtování výsledku hospodaření za rok 2024 účetním dokladem č. 25-002-00024 ze dne 06.05.2025.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2025.

Upomínka k pohledávce a závazku	1. Upomínka ze dne 29.04.2025 za neuhrazený místní poplatek za komunální odpad za rok 2025 ve výši 1.480,- Kč, příjmový pokladní doklad č. 25-701-00344 ze dne 11.06.2025 (úhrada dlužné částky), 2. Upomínka ze dne 06.05.2025 za neuhrazený místní poplatek za komunální odpad za rok 2025 ve výši 690,- Kč, příjmový pokladní doklad č. 25-701-00337 ze dne 09.06.2025 (úhrada dlužné částky).
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.06.2025 a k 31.12.2025.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.06.2025 a k 31.12.2025.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec má zřízenou organizační složku Jednotku sboru dobrovolných hasičů. Zřizovací listina ze dne 06.05.2014. V roce 2025 beze změn.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Obec je členem sdružení Hospodářská a sociální rada Mostecká, z. s. od 12.01.2015. Kontrola úhrady členského příspěvku na rok 2025 ve výši 518,- Kč, předložena faktura přijatá č. 25-001-00022 ze dne 10.01.2025, bankovní výpis č. 17 ze dne 21.01.2025 (odchozí úhrada), účetní doklad k výpisu č. 25-801-00017.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Kontrola příjmu a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem (dále jen ÚZ) ÚZ 98071 - Účelové dotace na výdaje spojené s přípravou a konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR: - Avízo na převod finančních prostředků ve výši 32.500,- Kč na úhradu výdajů souvisejících s přípravou a konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ze dne 01.07.2025, - poskytovatel: Všeobecná pokladní správa, - příjem finančních prostředků ve výši 32.500,- Kč dne 14.07.2025 na bankovní účet ČNB, výpis č. 9, účetní doklad k výpisu č. 25-804-00009, - výdajové pokladní doklady č. 25-701-00449, č. 25-701-00462 (kancelářské potřeby, cestovné), - vratka ve výši 11.356,- Kč ze dne 03.02.2026, z bankovního účtu ČSOB, výpis č. 27, doklad č. 26-801-00027 (odchozí úhrada), Prověřeno z hlediska označení příjmu a výdajů ÚZ 98071. ÚZ 00022 - Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. j. 25/SML2149/SOPD/INF ze dne 10.07.2025: - poskytovatel: Ústecký kraj, - projekt: „Vybavení jednotky SDH Želenice ochrannými prostředky“, - výše dotace: 150.000,- Kč, - příjem dotace na bankovní účet ČNB, výpis č. 13, účetní doklad č. 25-804-00013 ze dne 08.08.2025, - výdaj: faktura došla č. 25-001-00241, platba dne 22.09.2025, bankovní účet ČSOB, výpis č. 209, účetní doklad č. 25-801-00209, Prověřeno z hlediska označení příjmu a výdajů ÚZ 00022.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Na zasedání ZO dne 18.09.2024 usnesením č. 4/8/2024 byl schválen prodej obecního pozemku p. č. 58/36 o výměře 265 m ² (trvalý travní porost) v kat. území Želenice u Mostu za cenu ve výši 200,- Kč/m ² . Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce obce od 03.09.2024 do 18.09.2024. Kupní smlouva byla uzavřena s fyzickou osobou dne 18.06.2025, smlouva obsahuje doložku dle § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů. Celková cena za prodej pozemku včetně všech nákladů spojených s prodejem ve výši 62.050,- Kč.

	Předložené písemnosti: - Rozhodnutí dělení obecního pozemku p. č. 58/5 o celkové výměře 446 m² dle geometrického plánu č. 759-112/2024 ze dne 03.10.2024, - správní poplatek za dělení pozemku a zpracování geometrického plánu ve výši 7.050,- Kč, příjem dne 20.12.2024, bankovní výpis č. 24-801-00270, - příjem z prodeje pozemku dne 17.06.2025, opis bankovní transakce č. 4, doklad k výpisu č. 25-801-00136, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3601/2025-508 s právními účinky k 20.06.2025, - Protokol o vyřazení z majetkové evidence ze dne 20.06.2025, - Inventurní karta č. 088-0005820050, v účetní evidenci na SÚ/AÚ 031/0520, - vnitřní účetní doklad č. 25-002-00035 ze dne 20.06.2025 (vyřazení pozemku). Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem se sjednáním jiných věcných práv uzavřena dne 23.09.2025 se Správou železnic, státní organizací. Předmětem smlouvy jsou pozemky p. č. 1224/2, 1364/36, 1748/5, 1748/6, 1748/7, 1748/8, 1748/9 v katastrálním území Želenice u Mostu. Uzavření smlouvy schváleno ZO dne 15.11.2021 usnesením č. 6/7/2021. Předložené písemnosti: - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-5577/2025-508 s právními účinky k 06.10.2025, - vnitřní účetní doklad č. 25-002-00061 (zařazení pozemků), - Hromadný protokol o zařazení ke smlouvě, inventurní karty majetku č. 088-00174820090, 088-00174820080, 088-00174820070, 088-00174820060, 088-00174820050, 088-00136420360, 088-00122420020.
Smlouvy o přijetí úvěru	Na zasedání ZO dne 22.5.2024 usnesením č. 3/17/2024 bylo schváleno uzavření smlouvy o úvěru na výstavbu 4 nájemních bytů v budově č. p. 23 v k. ú. Liběšice u Želenic. Smlouva o úvěru č. 278000282 mezi obcí Želenice a Státním fondem podpory investic ve výši 3.845.000,- Kč byla uzavřena dne 28.05.2024. Zajištění úvěru: Smlouva zástavní k nemovitosti č. ZS-278000282/2 mezi obcí Želenice a SFPI. Předložen splátkový kalendář k úvěrové smlouvě na období od 20.08.2025 do 20.07.2055. Zůstatek peněžních prostředků dle bankovního výpisu k 31.12.2025 souhlasil se stavem na účtu 451 - Dlouhodobé úvěry ve výkazu rozvahy. Předloženy účetní doklady: - č. 25-804-00010 ze dne 17.07.2025 ve výši 3.844.999,86 Kč (příchozí úhrada od SFPI), - doklady k bankovním výpisům č. 25-801-00186 a 25-801-00209, 25-801-00228, 25-801-00251, 25-801-00277 (splátky úvěru za období 8-12/2025)
Smlouvy o věcných břemenech	Na zasedání ZO dne 05.05.2025 usnesením č. 3/10/2025 bylo schváleno uzavření smlouvy o zřízení věcného břemene. Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-402176/VB/02 na pozemku p. č. 97/10 v kat. území Liběšice u Želenic uzavřená dne 21.05.2025 se společností ČEZ Distribuce, a. s., zastoupená společností RYDVAL-ELEKTRO s.r.o. Obec ve smluvním vztahu vystupuje jako strana povinná. Rozsah věcného břemene je vymezen v geometrickém plánu č. 382-459/2024. Jednorázová náhrada sjednána ve výši 2.000,- Kč. Pozemek byl zatížen věcným břemenem v minulých letech. Předložené písemnosti: - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3130/2025-508 s právními účinky k 02.06.2025, - Inventurní karta majetku č. 042-0009720100, v účetní evidenci na účtu 031/0520 - Ost. poz. VBř.,

	- příchozí úhrada 2.000,- Kč dne 17.07.2025, doklad k bankovnímu výpisu č. 25-801-00161, č. transakce 2.
Smlouvy zástavní	ZÁSTAVNÍ SMLOUVA K NEMOVITOSTEM č. ZS-278000282 byla uzavřena dne 08.07.2024 se Státním fondem podpory investic (jako „Zástavní věřitel“). Předmětem zástavy je pozemek p. č. St. 27 o výměře 279 m², jehož součástí je stavba č. p. 23 v kat. území Liběšice u Želenic. Zástavní právo smluvní uzavřeno k zajištění pohledávek, které budou trvat v době od uzavření Smlouvy o úvěru do uplynutí 6 měsíců po termínu konečné splatnosti úvěru, nejméně však po dobu 30 let a 6 měsíců. Předložené písemnosti: - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3366/2024-508 s právními účinky k 09.07.2024, - Inventurní karta majetku č. 8196, v účetní evidenci samostatně na účtu 021/0111 s účetní hodnotou ve výši 700.000,- Kč.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec při zadávání veřejných zakázek postupuje dle vnitřního předpisu Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 01.01.2019. V roce 2024 byla uskutečněna podlimitní veřejná zakázka na stavební práce s názvem akce „Oprava Obecního úřadu č. p. 27, ul. Na Návsi, Želenice“. Na zasedání dne 29.10.2024 usnesením č. 5/10/2024 ZO pověřilo starostu obce k podepsání Příkazní smlouvy k administraci výběrového řízení VZ. Zakázka byla zadána v otevřené výzvě, předpokládaná hodnota stanovena ve výši 7.250.245,- Kč bez DPH. Hodnotícím kritériem byla stanovena nejnižší celková nabídka cena. Lhůta pro podání nabídek stanovena dne 05.12.2024 do 9:00 hodin. Uzavření Smlouvy o dílo s vybraným uchazečem bylo schváleno ZO dne 27.01.2025 usnesením č. 1/4/2025. Kontrola dokumentace a plnění veřejné zakázky v roce 2025: - Výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace zveřejněna dne 18.11.2024 na profilu zadavatele www.vhodne-uverejneni.cz, - cenové nabídky od čtyř uchazečů doručeny ve stanovené lhůtě, - Písemná zpráva o hodnocení nabídek ze dne 20.12.2024, - Protokol o posouzení kvalifikace účastníka ZŘ (vybraného dodavatele), - Rozhodnutí o vyloučení účastníka zadávacího řízení ze dne 20.12.2024, - Písemná zpráva o hodnocení nabídek ze dne 20.12.2024, - Rozhodnutí a oznámení o výběru dodavatele ze dne 02.01.2025, - Písemná zpráva zadavatele ze dne 30.01.2025, - Smlouva o dílo uzavřena dne 29.01.2025 se společností HEKRA stavební s.r.o. se sídlem Cukrovarská 98/55, 196 00 Praha 9 – Čakovice, IČO: 24193453, cena za dílo sjednána ve výši 6.488.887,93 Kč bez DPH (7.851.554,40 Kč včetně DPH), smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 30.01.2025 v souladu se zákonem, - Dodatek č. 1 na změnu ceny díla uzavřen dne 12.12.2025 (schválen usnesením ZO č. 6/9/2025 ze dne 10.12.2025), zveřejněn na profilu zadavatele dne 15.12.2025 v souladu se zákonem, - Změnový položkový rozpočet (příloha k dodatku) navýšení ceny o 1.934.678,53 Kč bez DPH (2.340.961,02 Kč včetně DPH). Kontrola účetních dokladů: - faktura došla č. 26-001-00100 ve výši 363.541,86 Kč vč. DPH, uhrazena dne 08.04.2026. Ke konečnému přezkoumání hospodaření obce za rok 2025 nebyla akce dokončena.
Vnitřní předpis a směrnice	Podpůrným způsobem při přezkoumání hospodaření použity: - Směrnice č. 2/2023 pro časové rozlišení nákladů a výnosů, včetně dohadných položek s účinností od 05.10.2023, - Směrnice o oběhu účetních dokladů ze dne 06.11.2014, - Dispoziční oprávnění k účetním operacím dle § 11 zákona

	č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů a § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě ze dne 01.07.2024, - Směrnice č. 1/2023 pro tvorbu a používání opravných položek s účinností od 05.10.2023.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z jednání zastupitelstva obce byly při přezkoumání hospodaření použity podpůrným způsobem.
Hospodaření s majetkem státu	Na zasedání ZO dne 31.01.2024 usnesením č. 1/7/2024 schváleno uzavření nájemní smlouvy se Státním pozemkovým úřadem ČR (jako „Pronajímatel“). Nájemní smlouva č. 2N24/68 uzavřená dne 26.03.2024 na dobu neurčitou na pozemky p. č. 965/48, část p. č. 1432/29, p. č. 1709/3 v k. ú. Želenice u Mostu a p. č. 2/2 v k. ú. Liběšice u Želenic. Roční nájemné sjednáno ve výši 6.157,- Kč. Dodatek č. 1 k Nájemní smlouvě č. 2N24/68 uzavřen dne 07.01.2025 na změnu výše ročního nájemného ve výši 5.585,- Kč/rok, nájemné splatné ročně dopředu vždy k 01.10. běžného roku. Úhrada provedena dne 01.10.2025 z bankovního účtu ČSOB, výpis č. 216, účetní doklad k výpisu č. 25-801-00216.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Želenice za rok 2025

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2024 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2025

Při dílčím přezkoumání za rok 2025 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Želenice za rok 2025

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

II. Při přezkoumání hospodaření obce Želenice za rok 2025

nebyla zjištěna rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

Podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,12 %
Podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,98 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,84 %

IV. Ukazatel ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2025

Při přezkoumání hospodaření obce Želenice bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů:

Podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	34,81 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	---
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	---

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

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 22.04.2026.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ústí nad Labem dne 23.04.2026

Angelika Alblová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Michaela Křížková
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Želenice za rok 2025, IČ: 00266205, o počtu 11 stran byl projednán na místě dne 22.04.2026 s panem Filipem Kellerem - starostou obce.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Želenice

1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly

POUČENÍ:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje výsledky jednorázového přezkoumání nebo všech dílčích přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává okamžikem marného uplynutí lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., ve které měl územní celek možnost podat písemné stanovisko kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem.