

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 16.04.2025
Spisová značka: KUUK/080997/2024/8
Číslo jednací: KUUK/010086/2025
ÚID: kuukes97fe1741
Počet listů/příloh: 12/0
Vyřizuje/linka: Angelika Alblová/182

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Želenice za rok 2024, 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 19.08.2024 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 19.11.2024.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Angelika Alblová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Žaneta Kropáčová - kontrolor - pracovní poměr ukončen 31.12.2024

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Želenice, na adrese Na návsi 27, 434 01 Želenice, dne 10.04.2025.

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 právnických 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, bod I 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. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Na rok 2024 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn byl na internetových stránkách a na úřední desce obce od 24.11.2023 do 31.12.2023 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 2024 obec provedla celkem sedm 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. 1/2024 schváleno ZO dne 31.01.2024, zveřejněno dne 02.02.2024, - č. 2/2024 schváleno starostou dne 31.03.2024, zveřejněno dne 31.03.2024, - č. 3/2024 schváleno ZO dne 22.05.2024, zveřejněno dne 30.05.2024, - č. 4/2024 schváleno ZO 18.09.2024, zveřejněno dne 18.09.2024, - č. 5/2024 schváleno ZO 29.10.2024, zveřejněno dne 30.10.2024, - č. 6/2024 schváleno starostou 27.11.2024, zveřejněno dne 27.11.2024, - č. 7/2024 schváleno ZO 16.12.2024, zveřejněno dne 17.12.2024. 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. K 31.12.2024 byly provedeny rozpočtové změny: - na straně příjmů ve výši 4.737.827,04 Kč, - na straně výdajů ve výši 9.859.680,36 Kč, - financování ve výši 5.121.853,32 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 2024 byl projednán a schválen na zasedání ZO dne 11.12.2023 usnesením č. 6/7/2023 jako schodkový: - příjmy ve výši 10.246.000,- Kč, - výdaje ve výši 11.846.000,- Kč, - financování ve výši 1.600.000,- Kč. Schodek byl financován z úspor z minulých let (stav ZBÚ k 31.12.2023 ve výši 5.691.472,34 Kč). Rozpočet byl shodně pořízen do finančního výkazu FIN 2-12 M. Závaznými ukazateli byly stanoveny na straně příjmů jednotky druhového třídění (třídy), na straně výdajů jednotky odvětvového třídění (paragrafy). Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 12.12.2023 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.

Závěrečný účet	Za rok 2023 byl projednán a schválen na zasedání ZO dne 22.05.2024 usnesením č. 3/13/2024 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou. Návrh byl zveřejněn od 03.05.2024 do 27.05.2024. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn od 27.05.2024 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Bankovní výpis	Zůstatky peněžních prostředků na bankovních účtech dle bankovních výpisů k 30.09.2024 a k 31.12.2024 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. Obec Želenice má zřízené tři bankovní účty, v účetnictví vedené na SÚ/analytickém účtu (dále také „AÚ“): 231/0010 - Základní běžný účet, 231/0011 - Základní běžný účet územních samosprávných celků, 231/0013 - Základní běžný účet KB. Zůstatek peněžních prostředků dle bankovního výpisu banky k 31.12.2024 souhlasil se stavem na účtu 244 - Termínované vklady krátkodobé.
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	Pořízení dlouhodobého majetku v roce 2024 „MERCEDES BENZ ACTROS 3344 A, speciální automobil požární“ v celkové výši 1.331.000,- Kč. Předložená dokumentace: - Darovací smlouva č. 4570012702 ze dne 18.04.2024, - cena vozu stanovena znaleckým posudkem ve výši 1.331.000,- Kč, - protokol o předání a převzetí darovaného vozidla od společnosti ČEZ, a.s., ze dne 27.05.2024, - inventurní číslo majetku 8402, - vnitřní účetní doklad č. 24-002-00024, v účetnictví zařazen na SÚ/AÚ 022/0600 - Dopravní prostředky.
Evidence pohledávek	Kontrola evidence pohledávek proběhla na dokladovou inventuru k 31.12.2024, stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v hlavní knize analytické sestavené k období 12/2024. Krátkodobé pohledávky se stavem k 31.12.2024: SÚ 311 – Odběratelé v celkové výši 8.200,- Kč (neuhrazené nájemné bytových, nebytových prostor a za energie). Obec tvořila opravné položky k pohledávkám, stav na SÚ 194 - Opravné položky k odběratelům evidován ve výši 2.780,- Kč. SÚ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti v celkové výši 31.216,- Kč (komunální odpad), tvořeny opravné položky, stav na SÚ 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti ve výši 9.364,80 Kč. Kontrola dlouhodobých pohledávek evidovaných na SÚ 462 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé, evidován stav v celkové výši 63.530,- Kč.
Evidence závazků	Kontrola evidence závazků po splatnosti na SÚ 321 - Dodavatelé k 31.12.2024. Ve výkazu rozvaha je na tomto účtu vykazován konečný zůstatek v nulové výši.
Faktura	Kontrola faktur přijatých od č. 24-001-00152 do č. 24-001-00162 v červenci 2024. Kontrola faktur vydaných od č. 24-011-00001 do č. 24-011-00004 za období od ledna do listopadu 2024. - 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.

Hlavní kniha	Předložena hlavní kniha analytická k období 9/2024 a 12/2024.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2024 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: 1) Plán inventur na rok 2024 ze dne 30.11.2024, Příloha č. 1 - Seznam inventarizovaných účtů (fyzická a dokladová inventarizace). 2) Zápis z proškolení inventarizační komise ze dne 04.12.2024. 3) Výpisy z katastru nemovitostí se stavem evidovaným k 31.12.2024 za katastrální území Želenice u Mostu a Liběšice u Želenic, 4) Hlavní inventarizační zpráva o výsledcích inventarizace k 31.12.2024 ze dne 25.01.2025 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 parc. č. 27 jehož součástí je stavba č. p. 23 v k. ú. Liběšice u Želenic. Kontrolou ověřeny následující inventurní soupisy z fyzické i dokladové inventury 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 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery 455 Dlouhodobé přijaté zálohy 459 Ostatní dlouhodobé závazky
Kniha došlých faktur	Předložena za období 1/2024 - 9/2024 a 1/2024 - 12/2024. Obec přijala v roce 2024 celkem 334 dodavatelských faktur. Faktury jsou evidovány od č. 24-001-00001 do č. 24-001-00334.
Kniha odeslaných faktur	Předložena za období 1/2024 - 9/2024 a 1/2024 - 12/2024. Obec vystavila v roce 2024 celkem čtyři odběratelské faktury od č. 24-011-00001 do č. 24-011-00004.

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. Předložena rezignace místostarosty ze dne 08.01.2024. Na zasedání ZO dne 27.03.2024 usnesením č. 2/9/2024 schválena volba místostarosty od 01.04.2024. Byla ověřena správnost vyplácených měsíčních odměn za výkon jednotlivých funkcí od ledna do prosince 2024 dle mzdových listů u uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty (do 08.01.2024), neuvolněného místostarosty (od 01.04.2024), 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. 24-701-00350 do č.24-701-00362 za měsíc květen 2024.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek peněžních prostředků v pokladní knize k 30.09.2024 souhlasil se stavem na SÚ 261 - Pokladna ve výkazu rozvaha a s řádkem 6040 ve finančním výkazu FIN 2-12 M, zůstatek nesouhlasil s hlavní knihou analytickou k 30.09.2024. Rozdíl ve výši 598,- Kč vznikl chybným zaúčtováním pokladního dokladu č. 24-701-00570 ze dne 14.09.2024. Pokladní doklad byl opraven vnitřním účetním dokladem č. 24-002-00042 dne 14.10.2024. Zůstatek peněžních prostředků v pokladní knize k 31.12.2024 souhlasil se stavem na SÚ 261 ve výkazu rozvaha, hlavní knihou analytickou 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. V kontrolovaném období nebyl překročen.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.09.2024 a k 31.12.2024.
Rozvaha	Předložena k 30.09.2024 a k 31.12.2024.
Účetní doklad	Kontrola účetních dokladů k bankovním výpisům SÚ/AÚ: - 231/0010 ZBÚ ČSOB, výpis č. 174 ze dne 24.08.2024, účetní doklad č. 24-801-00174 a č. 175 ze dne 26.08.2024, účetní doklad č. 24-801-00175, - 231/0011 ZBÚ územních samosprávných celků, výpis č. 14 ze dne 25.09.2024, účetní doklad č. 24-804-00014 a č. 15 ze dne 30.09.2024, účetní doklad č. 24-804-00015, - 231/0013 ZBÚ KB, výpis č. 3 za období od 01.03.2024 - 31.03.2024, účetní doklad č. 24-802-00003 a č. 4 za období od 01.04.2024 do 30.04.2024, účetní doklad č. 24-802-00004. Vnitřní účetní doklady č. 24-002-00013 předpis nájmu na 1. čtvrtletí 2024 (pozemky) a č. 24-002-00021 předpis nájmu na 2. čtvrtletí 2024 (pozemky).
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka obce za rok 2023 schválena ZO dne 22.05.2024 usnesením č. 3/12/2024. Protokol o schvalování účetní závěrky předložen. Proúčtování výsledku hospodaření za rok 2023 účetním dokladem č. 24-002-00044.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2024.
Upomínka k pohledávce a závazku	1. Upomínka ze dne 26.11.2024 za neuhrazený místní poplatek za komunální odpad za rok 2024 ve výši 2.070,- Kč, doklad k bankovnímu výpisu č. 24-801-00251 ze dne 30.11.2024 (úhrada dlužné částky), 2. Upomínka ze dne 09.12.2024 za neuhrazený místní poplatek za komunální odpad za rok 2024 ve výši 4.140,- Kč, doklad k bankovnímu výpisu č. 25-801-00051 ze dne 06.03.2025 (úhrada dlužné částky).

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.09.2024 a k 31.12.2024.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.09.2024 a k 31.12.2024.
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 2024 beze změn.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Obec je členem sdružení Hospodářská a sociální rada Mostecká, z. s. od 12.01.2015. Členský příspěvek na rok 2024 ve výši 505,- Kč, předložena faktura přijatá č. 24-001-00025 ze dne 18.01.2024, bankovní výpis č. 34 ze dne 12.02.2024 (odchozí úhrada), účetní doklad k výpisu č. 24-801-00034.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	V roce 2024 nebyla uzavřena smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu obce.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Kontrola příjmu a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem (dále také „ÚZ“) a finančního vypořádání. ÚZ 98348 - Účelové dotace na výdaje spojené s přípravou a konáním voleb do Evropského Parlamentu: - Avízo na převod finančních prostředků ve výši 32.000,- Kč na úhradu výdajů souvisejících s přípravou a konáním voleb do Evropského Parlamentu ze dne 09.05.2024, - poskytovatel: Všeobecná pokladní správa, - příjem finančních prostředků ve výši 32.000,- Kč dne 20.05.2024 na bankovní účet ČNB, výpis č. , účetní doklad k výpisu č. 24-804-00006, - vratka dle vyúčtování ve výši 11.041,- Kč zaslána dne 21.01.2025 z bankovního účtu ČSOB, účetní doklad k výpisu č. 24-801-00017, - prověřeno z hlediska označení příjmu a výdajů účelovým znakem 98348. ÚZ 13022 - OP Zaměstnanost plus 2021 – 2027 (poskytovatel ÚP ČR): - Dohoda o vyhrazení společensky účelného pracovního místa a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. MOA-SZ-4020/2024 ze dne 29.04.2024, - Dohoda o vyhrazení společensky účelného pracovního místa a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. MOA-SZ-3036/2024 ze dne 29.04.2024, - celkem vytvořena dvě pracovní místa, - příspěvek v maximální výši 189.260,- Kč, - sjednaný druh práce: pracovník pro úklid budov a veřejného prostranství, - pracovní poměr sjednán v období od 02.05.2024 do 30.04.2025, - podíl finančních prostředků z Evropského sociálního fondu činí 76,73 % a ze státního rozpočtu 23,27 %, - kontrola dokladu č. 24-008-000237 ze dne 01.11.2024, (čerpání finančních prostředků), - účetní doklad č. 24-801-00013 ze dne 13.11.2024, bankovní výpis ČSOB, č. výpisu 237, číslo transakcí 4 a 5, - předložena sestava „Opis deníku“ za období 01/2024 - 12/2024 dle ÚZ 13022, - prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ 13022 a prostorovou jednotkou 1 a 5.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Směnná smlouva na pozemky p. č. 1684/52 o výměře 35 m² a 1719/16 o výměře 18 m² v k. ú. Želenice u Mostu v majetku obce za stavební pozemek p. č. 298 o celkové výměře 23 m² v k. ú. Želenice u Mostu (vlastník fyzická osoba). Záměr prodeje a směny pozemků zveřejněn na úřední desce obce od 09.11.2023 do 25.11.2023. Žádost o prodej pozemku ze dne 08.11.2023. Směna pozemků byla schválena ZO dne 11.12.2023 usnesením č. 6/5/2023. Smlouva byla uzavřena dne 15.04.2024. Celková cena za směnu pozemků včetně všech nákladů s ní spojených sjednána ve výši 9.410,- Kč. Předložené písemnosti: - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1998/2024-508 s právními účinky k 23.04.2024, - Protokoly o vyřazení pozemků inventární čísla 088-0171920010 a 088-0168420050, - vnitřní účetní doklad č. 24-002-00027 (vyřazení z evidence majetku), - Inventární karta č. 088-00168420050 s datem pořízení dne 10.05.2024, v účetní evidenci na SÚ/AÚ 031/0520, - příjem z prodeje (směny) pozemků ve výši 9.410,- Kč, doklad k bankovnímu výpisu č. 24-801-00072 ze dne 03.04.2024.
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. Ke dni 31.12.2024 nebyl úvěr čerpán.
Smlouvy o věcných břemenech	Na zasedání ZO dne 22.05.2024 usnesením č. 3/4/2024 bylo schváleno uzavření smlouvy ořízení věcného břemene. Smlouva ořízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-4014903/VB/002 na pozemku p. č. 520/14 v k. ú. Liběšice u Želenice uzavřena dne 25.06.2024 se společností ČEZ Distribuce, a. s., zastoupená společností OMEXOM GA Energo s.r.o. na dobu neurčitou. Obec ve smluvním vztahu vystupuje jako strana povinná. Rozsah věcného břemene je vymezen v geometrickém plánu č. 375-232030/2023. Jednorázová náhrada sjednána ve výši 2.000,- Kč. Úhrada provedena dne 30.07.2024, doklad k výpisu č. 24-801-00158 (příjem). Předloženo Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3160/2024-508 s právními účinky k 25.06.2024. Pozemek zatížen věcným břemenem v minulých letech. Inventární karta majetku č. 042-0052020140, v účetní evidenci na účtu 031/0520 - Ost. poz. VBř.
Smlouvy zástavní	Na zasedání dne 22.05.2024 usnesením č. 3/17/2024 ZO schválilo uzavření smlouvy o úvěru a zástavní smlouvu k nemovitostem mezi obcí Želenice (na straně jako „Zástavce“) a Státním fondem podpory investic (jako „Zástavní věřitel“). ZÁSTAVNÍ SMLOUVA K NEMOVITOSTEM č. ZS-278000282/2 byla uzavřena dne 08.07.2024. 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 smluvně 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, - Inventární karta majetku č. 8196, v účetní evidenci samostatně na účtu 021/0111 s účetní hodnotou ve výši 700.00,- 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 „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. Předložená dokumentace: - 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, - Údaje z nabídek odpovídající číselně vyjádřitelným kritériím hodnocení ze dne 05.12.2024, - 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, - uzavření smlouvy s vybraným uchazečem schváleno ZO dne 27.01.2025 usnesením č. 1/4/2025, - Smlouva o dílo uzavřena dne 29.01.2025 s vítězným uchazečem 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 byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 30.01.2025, v souladu se zákonem.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Informace o plnění přijatých opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků byla zaslána Krajskému úřadu Ústeckého kraje dne 29.05.2024 a zaevidována pod číslem jednacím KUUK/080589/2024.
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.
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 („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, úhrada provedena dne 12.09.2024, bankovní výpis č. 24-001-00188. Na zasedání ZO dne 27.04.2024 schváleno podepsání dohody o ukončení Nájemní smlouvy č. 29N06/68 z roku 2006 se Státním pozemkovým úřadem ČR.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Želenice za rok 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2023 byly zjištěny následující chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

§ 65 - Územní celek nedodržel postup tvorby a použití opravných položek.

Obec Želenice nedodržela způsob tvorby opravných položek k pohledávkám, dle ustanovení § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., se v případě pohledávek považuje za významnou a tvoří se opravná položka ve výši 10 % za každých ukončených 90 dnů po splatnosti dané pohledávky. Kontrolou pohledávek k 31.12.2023 bylo zjištěno:

1) SÚ/AÚ 311/0020 – Odběratelé/Nájem z pozemků

- stav k 31.12.2023 vykázán ve výši 2.100,- Kč, jedná se o dvě pohledávky se splatností k 31.07.2023,
- tvorba opravné položky v roce 2023 na SÚ/AÚ 194/0036 - Opravné položky k odběratelům - nájem zaúčtována dokladem č. 23-002-00071 ze dne 20.12.2023 ve výši 2.000,- Kč, stav SÚ/AÚ 194/0036 k 31.12.2023 ve výši 2.000,- Kč,
- k 31.12.2023 měla být vytvořena opravná položka v účetnictví ve výši 10 % dlužné částky, což činí částku 210,- Kč.

2) SÚ/AÚ 315/0045 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti/ Místní poplatky odpad

- stav k 31.12.2023 byl vykázán ve výši 24.400,- Kč (z toho 23.600,- Kč se splatností k 31.03.2023 a 800,- Kč se splatností k 31.03.2022),
- tvorba opravné položky v roce 2023 na SÚ/AÚ 192/0045 Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti - k.o. zaúčtována dokladem č. 23-002-00071 ze dne 20.12.2023 ve výši 7.880,- Kč,
- k 31.12.2023 měla být vytvořena opravná položka v účetnictví ve výši 7.640,- Kč (tj. 30 % z částky 23.600,- Kč a 70 % z částky 800,- Kč).

Přijatá opatření k nápravě:

Zastupitelstvo obce přijalo systémové opatření k nápravě zjištěných chyb při přezkoumání hospodaření, a to upozorněním účetní obce na dodržování základních postupů účtování o opravných položkách tak, aby byly dodrženy podmínky zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a ČUS č. 706 opravné položky a vyřazení pohledávek. Dodržování postupů účtování o opravných položkách bude předmětem kontroly finančního výboru obce. Vnitřní účetní doklad o opravě zaúčtování je součástí přijetí opatření k nápravě chyb. Bez lhůty, průběžné plnění.

Plnění opatření:

Oprava zaúčtování opravných položek v roce 2023, předložen vnitřní doklad č. 24-002-00019 ze dne 24.05.2024. **NAPRAVENO**

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2024

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

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Želenice za rok 2024

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Želenice za rok 2024

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	0,37 %
Podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,29 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,85 %

IV. Ukazatel ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024

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	2,67 %
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 10.04.2025.

Místo a datum vyhotovení zprávy:

Ústí nad Labem dne 16.04.2025

Angelika Alblová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Michaela Křížková
kontrolor

Žaneta Kropáčová
kontrolor - pracovní poměr ukončen 31.12.2024

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Želenice za rok 2024, IČ: 00266205, o počtu 12 stran byl projednán na místě dne 10.04.2025 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.