

odbor kontroly

Datum: 02.05.2024
Spisová značka: KUUK/094791/2023/7
Číslo jednací: KUUK/015687/2024
ÚID: kuukes9208502e
Počet listů/příloh: 12/0
Vyřizuje/linka: Angelika Alblová/182

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Želenice za rok 2023, 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 24.07.2023 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 13.09.2023.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Angelika Alblová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Žaneta Kropáčová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Želenice, na adrese Na návsi 27, 434 01 Želenice, dne 24.04.2024.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Angelika Alblová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Žaneta Kropáčová - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Filip Keller - starosta
- Václava Pillárová, DiS. - účetní
- Jan Zálešák - místostarosta

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, 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 2023 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn byl na internetových stránkách a na úřední desce obce od 28.11.2022 do 16.12.2022 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	<p>V období leden - prosinec 2023 obec provedla celkem 7 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:</p> <ul style="list-style-type: none">- č. 1/2023 schváleno ZO dne 19.04.2023, zveřejněno dne 24.04.2023,- č. 2/2023 schváleno starostou dne 31.05.2023, zveřejněno dne 12.06.2023,- č. 3/2023 schváleno starostou dne 27.06.2023, zveřejněno dne 27.06.2023,- č. 4/2023 schváleno ZO dne 11.09.2023, zveřejněno dne 18.09.2023,- č. 5/2023 schváleno starostou dne 30.10.2023, zveřejněno dne 31.10.2023,- č. 6/2023 schváleno ZO dne 20.11.2023, zveřejněno dne 22.11.2023,- č. 7/2023 schváleno ZO dne 11.12.2023, zveřejněno dne 12.12.2023. <p>Rozpočtová opatření byla zapracována do finančního výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2023, byla evidována v časové posloupnosti a zveřejňována v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.</p> <p>K 31.12.2023 byly provedeny rozpočtové změny:</p> <ul style="list-style-type: none">- na straně příjmů ve výši 2.514.471,- Kč,- na straně výdajů ve výši 2.454.720,- Kč,- ve financování -59.751,- Kč. <p>V rámci kontroly bylo ověřeno:</p> <ul style="list-style-type: none">- 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	<p>Rozpočet na rok 2023 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 12.12.2022 usnesením č. 7/8/2022 jako schodkový:</p> <ul style="list-style-type: none">- příjmy ve výši 9.108.000,- Kč,- výdaje ve výši 12.347.000,- Kč,- financování ve výši 3.239.000,- Kč. <p>Pokrytí schodku zajištěno z úspor z minulých let.</p> <p>Rozpočet byl shodně pořízen do finančního výkazu FIN 2-12 M. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy.</p> <p>Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 16.12.2022 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Na zasedání ZO dne 12.12.2022 usnesením č. 7/9/2022 byl projednán schválen střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 - 2026.</p> <p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn od 28.11.2022 do 16.12.2022.</p> <p>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.</p>

Závěrečný účet	Za rok 2022 byl projednán a schválen ZO dne 05.06.2023 usnesením č. 3/8/2023 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Návrh byl zveřejněn od 20.05.2023 do 06.06.2023. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn od 06.06.2023 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Bankovní výpis	Zůstatky peněžních prostředků na bankovních účtech dle bankovních výpisů k 30.06.2023 a k 31.12.2023 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 na bankovním účtu dle bankovního výpisu k 31.12.2023 souhlasil se stavem na SÚ 244 - Termínované vklady krátkodobé ve výkazu rozvaha.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování uzavřena s účetní obce dne 02.01.2017.
Evidence majetku	Pořízení dlouhodobého majetku v roce 2023: „Radiostanice ruční TPH900“ tři kusy v celkové výši 135.762,- Kč s DPH, pořízení schváleno ZO dne 16.02.2023 při schvalování podání žádosti o dotaci (účelový znak 00022) na vybavení jednotky SDH Želenice. Předložená dokumentace: - cenová nabídka č. 3NB2300083 ze dne 26.01.2023, - potvrzení koncového uživatele ze dne 04.05.2023, - faktura přijatá č. 23-001-00120 (v. s. 3230000437) se splatností 06.06.2023, - úhrada faktury přijaté bankovním převodem z ČSOB, výpis č. 111 ze dne 25.05.2023, účetní doklad č. 23-801-00111, - hromadný protokol o uvedení do užívání ze dne 29.05.2023, inventární karty majetku č. 8352, č. 8353, č. 8354, - zařazení na účet 022/0500 - Přístroje, - částka uvedená na faktuře přijaté souhlasila s výší úhrady a zařazením majetku.
Evidence pohledávek	Kontrola pohledávek evidovaných na SÚ 311 - Odběratelé, stav k 31.12.2023 byl vykazován v celkové výši 8.485,- Kč v analytickém členění: - 0000, 0005, 0008, 0011, 0014, 0016, 0017, 0019, 0021, 0023, 0024, 0030, 0040 vykazovány v nulové výši, - 0007 ve výši 3.200,- Kč jedná se o pohledávku se splatností v prosinci 2023 uhrazenou v lednu 2024, - 0020 ve výši 2100,- Kč Jedná se o dvě pohledávky se splatností 31.07.2023. K pohledávkám po splatnosti byly v roce chybně vytvořeny opravné položky v účetnictví vedené na SÚ/AÚ 194/0036 Opravné položky – nájmy ve výši 2.000,- Kč. Kontrola pohledávek evidovaných na SÚ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, stav k 31.12.2023 byl vykazován v celkové výši 24.700,- Kč v členění na AÚ: - 0041 Jiné pohledávky z hlavní činnosti (poplatek za psa) vykazován zůstatek ve výši 300,- Kč, jedná se o neuhrazené poplatky za psa se splatností 31.03.2023, v roce 2023 tvořeny opravné položky ve výši 90,- Kč na účtu 192/0041, - 0045 Místní poplatky-odpad vykazován stav ve výši 24.400,- Kč, jedná se o dvě pohledávky za komunální odpad se splatností k 31.03.2023 ve výši 23.600,- Kč a k 31.03.2022 ve výši 800,- Kč, k těmto pohledávkám byly v roce 2023 chybně tvořeny opravné položky na SÚ/AÚ 192/0045 Opr. položky - k.o. ve výši 7.880- Kč. Kontrola dlouhodobých pohledávek evidovaných na SÚ 462 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé v celkové výši 147.530,- Kč.

Evidence závazků	<p>Kontrola evidence závazků k 31.12.2023: SÚ 321 - Dodavatelé se stavem v nulové výši. Faktury přijaté ve výši 62.499,96 Kč, jedná se o faktury přijaté v prosinci 2023 se splatností v lednu 2024.</p> <p>Obec eviduje dlouhodobý závazek na SÚ/AÚ 459/0000 Koupě ZOPAS s. r. o., ověřen zůstatek k 30.06.2023 ve výši 2.362.527,- Kč a k 31.12.2023 ve výši 1.837.521,- Kč.</p> <p>Předložena Kupní smlouva o převodu nemovitých věcí ze dne 18.04.2019 mezi obcí Želenice (kupující) a společností ZOPAS s. r. o. (prodávající) ve věci nákupu pozemku St. parc. č. 148 (součástí je stavba č. p. 10), pozemku parc. č. 1684/41, pozemku parc. 1761/4, pozemku parc. 1761/5, pozemku parc. 1761/6, vše v obci Želenice, katastrální území Želenice u Mostu v celkové výši 3.500.040,- Kč. Měsíční splátky závazku ve výši 29.167,- Kč. Projednáno a schváleno ZO dne 10.04.2019 bod 5.</p>
Faktura	<p>Faktury přijaté: - od č. 23-001-00079 do č. 23-001-00089, - kontrolováno z hlediska zaúčtování a úhrady ve lhůtě splatnosti v měsíci 04/2023.</p> <p>Faktury vydané: - od č. 23-011-00001 do č. 23-011-00006 za období 1-12/2023. - kontrolováno z hlediska zaúčtování a úhrady ve lhůtě splatnosti.</p>
Hlavní kniha	Předložena k období 6/2023 a 12/2023.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023 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 Inventarizaci majetku a závazků ze dne 16.11.2023 s účinností od 20.11.2023.</p> <p>Předložené písemnosti: - Plán inventur na rok 2023 ze dne 30.11.2023, - Zápis z proškolení inventarizační komise ze dne 05.12.2023, - Výpisy z katastru nemovitostí se stavem evidovaným k 31.12.2023 za katastrální území Želenice u Mostu a Liběšice u Želenic, - Inventarizační zpráva ze dne 25.01.2024 - nebyly shledány žádné inventarizační rozdíly.</p> <p>Kontrolovány inventurní soupisy majetku a závazků se stavem k 31.12.2023 na účtech: - 018, 019, 021, 022, 028, 031, 042, 069, 078, 079, 081, 082, 088, 192, 194, 231, 244, 261, 262, 263, 311, 315, 321, 403, 459,462.</p> <p>Pozemky zatížené věcným břemenem jsou evidovány v analytickém členění na účtu SÚ/AÚ 031/0520. Věcné břemeno na cizím pozemku evidováno v analytickém členění na SÚ/AÚ 028/0100. Obec nemá zastavený majetek.</p>
Knih došlých faktur	<p>Předložena za období 1/2023 - 6/2023 a 1/2023 - 12/2023. Obec přijala v roce 2023 celkem 329 dodavatelských faktur. Faktury jsou evidovány od č. 23-001-00001 až č. 23-001-00329. Kontrolou ověřena číselná posloupnost doručených faktur.</p>
Knih odeslaných faktur	<p>Předložena za období 1/2023 - 6/2023 a 1/2023 - 12/2023. Obec vystavila v roce 2023 celkem šest faktur. Faktury jsou evidovány od č. 23-011-00001 do č. 23-011-00006. Kontrolou ověřena číselná posloupnost vystavených faktur.</p>

Odměňování členů zastupitelstva	<p>Byla ověřena správnost vyplácených měsíčních odměn za výkon jednotlivých funkcí ve volebním období 2022 - 2026 od ledna do prosince 2023 dle mzdových listů u uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy kontrolního výboru, předsedy finančního výboru, dvou členů kontrolního výboru, dvou členů finančního výboru.</p> <p>Výše odměny uvolněného starosty byla vyplácena v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků.</p> <p>Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce na volební období 2022 - 2026 byly schváleny na zasedání ZO dne 17.10.2022.</p> <p>V roce 2023 nebyla vyplacena mimořádná odměna.</p> <p>Na zasedání ZO dne 11.12.2023 usnesením č. 6/11/2023 schváleno zvolení do funkce starosty obce Želenice od 01.01.2024 pana Filipa Kellera z důvodu rezignace stávajícího starosty ke dni 31.12.2023.</p>
Pokladní doklad	Kontrola pokladních dokladů v měsíci květnu od č. 23-701-00371 do č. 23-701-00382.
Pokladní kniha (deník)	<p>Zůstatek peněžních prostředků v pokladní knize k 30.06.2023 a k 31.12.2023 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.</p> <p>V kontrolovaném období nebyl překročen.</p> <p>Za sledované období 1-12/2023 bylo vystaveno celkem 730 příjmových a výdajových pokladních dokladů pod číselnou řadou od 23-701-00001 do 23-701-00730.</p>
Příloha rozvahy	Předložena k 30.06.2023 a k 31.12.2023.
Rozvaha	Předložena k 30.06.2023 a k 31.12.2023.
Účetní doklad	<p>Kontrola účetních dokladů k bankovním výpisům Komerční banky v účetnictví vedené na SÚ/AÚ 231/0100:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 127 ze dne 19.06.2023, účetní doklad č. 23-801-00127 transakce č. 1, - č. 128 ze dne 20.06.2023, účetní doklad č. 23-801-00128 transakce č. 1 – č. 3, - č. 129 ze dne 21.06.2023, účetní doklad č. 23-801-00129 transakce č. 1 – č. 5. <p>Vnitřní účetní doklady:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 23-002-00008 nájemné byty k 31.03.2023, pronájmy pozemků na rok 2023 ze dne 31.03.2023 a pronájmy nebytových prostor k 31.03.2023, - č. 23-002-00019 předpis nájmu na 04-06/2023, pronájmy nebytových prostor 04-06/2023 ze dne 30.05.2023.
Účetnictví ostatní	<p>Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena ZO dne 05.06.2023 usnesením č. 3/10/2023.</p> <p>Protokol o schvalování účetní závěrky předložen. Proúčtování výsledku hospodaření za rok 2022 bylo provedeno účetním dokladem č. 23-002-00020.</p>
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2023.
Upomínka k pohledávce a závazku	<p>1. Upomínka ze dne 10.12.2023 za neuhrazený místní poplatek za komunální odpad ve výši 1.800,- Kč za jedním dlužníkem, úhrada dlužné částky příjmovým pokladním dokladem č. 23-701-00730 dne 27.12.2023.</p> <p>2. Upomínka ze dne 10.12.2023 za neuhrazený místní poplatek za komunální odpad ve výši 600,- Kč za jedním dlužníkem, úhrada dlužné částky do ČSOB dne 16.12.2023, účetní doklad č. 23-801-00249.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.06.2023 a k 31.12.2023.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.06.2023 a k 31.12.2023.

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.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Obec je členem sdružení Hospodářská a sociální rada Mostecka, z. s. od 12.01.2015. Členský příspěvek na rok 2023: - předložena faktura přijatá č. 23-001-00030 ze dne 12.01.2023 ve výši 512,- Kč, předložen bankovní výpis č. 30 ze dne 03.02.2023, účetní doklad č. 23-801-00030.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	V roce 2023 obec neuzavřela veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí účelové dotace.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Kontrola příjmu a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem (dále jen „ÚZ“) a finančního vypořádání. ÚZ 98008 - účelové dotace na výdaje spojené s volbou prezidenta ČR: - informace k zaslání finančních prostředků k zajištění prezidentských voleb ze dne 18. ledna 2023 č. j. KUUK/011629/2022/MV, - příjem dotace ve výši 38.600,- Kč, bankovní výpis ČNB č. 1 ze dne 27.01.2023, doklad č. 23-804-00001 (příchozí úhrada), - použití dotace ve výši 28.481,- Kč, vnitřní účetní doklad č. 23-002-00017 ze dne 31.05.2023, - vratka nevyčerpané dotace ve výši 10.119,- Kč, účetní doklad k bankovnímu výpisu ČSOB č. 111, doklad č. 23-801-00111 ze dne 25.05.2023, - kontrolováno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ 98008. ÚZ 00022: - na zasedání dne 25.01.2023 usnesením č. 1/9/2023 ZO schválilo podání žádosti o dotaci na vybavení jednotky SDH Želenice, - žádost o poskytnutí dotace z Programu 2023 ze dne 02.02.2023, Příloha č. 3 - Plánovaný nákladový rozpočet, - smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 23/SML1335/SOPD/INF uzavřená s Ústeckým krajem dne 02.06.2023, - účelová dotace ve výši 150.000,- Kč je poskytnuta na projekt s názvem „Vybavení jednotky SDH Želenice“, - příchozí úhrada dne 23.06.2023, bankovní výpis České národní banky č. 8, doklad č. 23-804-00008, - faktura došla č. 23-001-00120 ze dne 23.05.2023 ve výši 211.986,56 Kč, uhrazena dne 25.05.2023, doklad č. 23-801-00111.
Smlouvy nájemní	Nájemní smlouva na nájem nebytových prostorů Restaurace „U stadionu“ v Želenicích uzavřená s fyzickou osobou dne 29.04.2023. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce od 03.04.2023 do 19.04.2023. Uzavření smlouvy schváleno ZO dne 19.04.2023 usnesením č. 2/7/2023. Smlouva uzavřena na dobu neurčitou s platností od 01.05.2023. Nájemné sjednáno v celkové výši 5.000,- Kč za měsíc. Kontrola úhrady za měsíc červen - příjmový pokladní doklad č. 23-701-00407 ze dne 14.06.2023.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Smlouva o bezúplatném převodu pozemků p. č. 815/3 a 844/2 (ostatní plocha) v k. ú. Želenice u Mostu do majetku obce uzavřená se Státním pozemkovým úřadem dne 30.11.2022. Uzavření smlouvy schváleno ZO dne 14.11.2022 usnesením č. 6/4/2022. Předložená dokumentace: - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-553/2023-508 s právními účinky k 08.02.2023. - hromadný protokol o zařazení ze dne 12.02.2023,

	<p>- inventární karty majetku č. 088-0081520030 (p. č. 815/3 s pořizovací cenou ve výši 304,56 Kč), č. 088-0084420020 (p. č. 844/2 s pořizovací cenou ve výši 745,03 Kč),</p> <p>- vnitřní účetní doklad č. 23-002-00007 ze dne 18.02.2023 ve výši 1.049,59 Kč, opravný doklad č. 23-002-00038 (přeúčtování), zařazení v účetní evidenci na účet 031/0500 - ostatní pozemky.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. E618-S-3228/2022/Dos na pozemku p. č. 1730 v k. ú. Želenice u Mostu uzavřená se Správou železnic, státní organizací, dne 21.02.2023. Obec ve smluvním vztahu vystupuje jako strana povinná. Rozsah věcného břemene vymezen v geometrickém plánu č. 725-311/2022. Uzavření smlouvy schváleno na zasedání ZO dne 17.10.2022 usnesením č. 5/17/2022.</p> <p>Celková cena sjednána ve výši 10.000,- Kč uhrazeno dne 29.05.2023, předložen bankovní výpis ČSOB č. 113, účetní doklad č. 23-801-00113.</p> <p>Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-939/2023-508 s právními účinky ke dni 03.03.2023.</p> <p>Předložena faktura vydaná č. 23-011-00002 ze dne 24.04.2023, opravný doklad zaúčtování vydané faktury č. 23-002-00039.</p> <p>Věcné břemeno zaznamenáno na kartě majetku v minulých letech (č. 088-0173020000, účet 031/0520 - ostatní VBř.).</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Obec při zadávání veřejných zakázek postupuje dle vnitřního předpisu Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 01.01.2019.</p> <p>V roce 2023 byla uskutečněna veřejná zakázka malého rozsahu na investiční akci s názvem „Želenice - malometrážní obecní byty Liběšice“.</p> <p>Na zasedání ZO dne 11.12.2023 usnesením č. 6/10/2023 starosta zplnomocněn ke schválení výsledků veřejné zakázky, vyhlášené formou výzvy k podání nabídek.</p> <p>Zakázka byla zveřejněna na profilu zadavatele obce Želenice dne 29.11.2023.</p> <p>Lhůta pro podání nabídek stanovena do 13.12.2023. Předpokládaná hodnota veřejné zakázky ve výši 5.832.673,- bez DPH.</p> <p>Nejvhodnější cenovou nabídku poskytla firma Stavební společnost BRABEC s.r.o., IČ: 06182381 s cenou ve výši 5.327.769,75 Kč bez DPH (6.126.935,21 Kč vč. DPH 15 %).</p> <p>Předložená dokumentace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Jmenování hodnotící komise ze dne 27.11.2023, - obálky s cenovými nabídkami od 4 uchazečů doručeny v termínu, - Protokol o otevírání obálek vč. posouzení a hodnocení nabídek ze dne 13.12.2023, - Prohlášení o neexistenci střetu zájmů a mlčenlivosti ze dne 13.12.2023, - Oznámení rozhodnutí zadavatele o výběru dodavatele ze dne 18.12.2023, - Smlouva o dílo č. 1/2024 na realizaci stavby ze dne 30.01.2024, - Předávací protokol stavební společnosti BRABEC s.r.o. ze dne 30.01.2024 (termín ukončení stavebních prací do 40 týdnů od zahájení stavebních prací), - Změnový list č. 1 ze dne 06.03.2024, - Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo č. 1/2024 (navýšení ceny díla o 491.086,98 Kč včetně DPH 12 %). <p>Předmět zakázky bude spolufinancován z prostředků Státního fondu podpory investic v rámci programu Nájemní bydlení.</p> <p>Předloženo Oznámení o předběžném vyhodnocení žádosti o poskytnutí podpory v rámci programu Nájemní bydlení na základě žádosti o poskytnutí podpory č. 27800028.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Podpůrným způsobem při přezkoumání hospodaření použity:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Směrnice č. 2/2023 pro časové rozlišení s účinností od 05.10.2023,

	<ul style="list-style-type: none"> - 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 17.10.2022, - Směrnice č. 1/2010 pro tvorbu a používání opravných položek ze dne 31.08.2010, - Směrnice č. 1/2023 pro tvorbu a používání opravných položek s účinností od 05.10.2023.
Výsledky externích kontrol	V kontrolovaném roce nebyla uskutečněna kontrola externím subjektem.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy ze zasedání ZO byly použity podpůrně při přezkoumání hospodaření.
Hospodaření s majetkem státu	Nájemní smlouva č. 29N06/68 na parcelu č. 1709/2 o výměře 5 082 m ² (ostatní komunikace) v kat. území Želenice u Mostu uzavřená na dobu neurčitou s Pozemkovým úřadem České republiky dne 31.03.2006. Roční nájemné sjednáno ve výši 5.082,- Kč. Dodatek č. 1 k Nájemní smlouvě č. 29N06/68 ze dne 24.10.2007. Dodatek č. 2 k Nájemní smlouvě č. 29N06/68 ze dne 15.11.2017.
Rozpočtová odpovědnost	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 0 %. Hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.

II. Zástupce obce Želenice prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2023:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky ani neuskutečnil finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- nehospodařil a nenakládal prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Želenice za rok 2023

byly zjištěny 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 -nájmy 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).

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

- I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

- II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2023

Při dílčím přezkoumání za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

- I. Při přezkoumání hospodaření obce Želenice za rok 2023

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

c2) Nedostatky, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví

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 -nájmy 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).

II. Při přezkoumání hospodaření obce Želenice za rok 2023

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:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,54 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,70 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Želenice za rok 2023

bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, že 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 26.04.2024.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ústí nad Labem dne 02.05.2024

Angelika Alblová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Žaneta Kropáčová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Želenice za rok 2023, IČ: 00266205, o počtu 12 stran byl projednán na místě dne 24.04.2024 s panem Filipem Kellerem - starostou obce. Záznam o projednání byl doručen dne 29.04.2024 do datové schránky obce a dne 02.05.2024 potvrzen 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 (dále jen Krajský úřad Ústeckého kraje).

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Krajskému úřadu Ústeckého kraje), a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Nesplnění výše uvedených povinností je dle § 14 odst. 1 přestupkem, za který lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokutu do výše 50 000 Kč.

Územní celek je povinen zaslat Krajskému úřadu Ústeckého kraje zprávu o plnění přijatých opatření ve lhůtě uvedené v zaslané informaci.