



## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

## ZPRÁVA

### o výsledku přezkoumání hospodaření

obce Želivsko, IČ: 00579670

za rok 2024

#### **Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

**23.01.2025** (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 a § 53 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

**Kontrola byla zahájena** písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne **09.01.2025**.

**Posledním kontrolním úkonem** bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **23.01.2025**.

**Posledním kontrolním úkonem** bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne **23.01.2025**.

#### **Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Želivsko

#### **Přezkoumání vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Martina Šiborová

kontrolor: Mgr. Simona Bublová

#### **Obec zastupovala:**

starostka obce: Aneta Neudertová

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 8. 7. 2024.**

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**A. Přezkoumané písemnosti**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 4.11.2023 do 6.12.2023.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 17.5.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 22.5.2024. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 17.5.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 22.5.2024. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 7.9.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 11.9.2024. Rozpočtové opatření č. 4 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 7.9.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 11.9.2024. Rozpočtové opatření č. 5 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 26.10.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 30.10.2024. Rozpočtové opatření č. 6 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 30.11.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 2.12.2024. Rozpočtové opatření č. 7 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 28.12.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 30.12.2024. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2024 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2024 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 2.12.2023 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 1 334 400,- Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 6.12.2023. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin

	2-12 M ve schválené výši.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 4.11.2023 - 6.12.2023, sestaven na roky 2025 - 2028, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 2.12.2023. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 6.12.2023.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2023 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 6.6.2024 - 28.6.2024, celoroční hospodaření za rok 2023 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 22.6.2024 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 28.6.2024 v plném rozsahu včetně zprávy o výsledku hospodaření.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 94-10518591/0710 ze dne 31.12.2024. Bankovní účet vedený u KB, a.s. - účet č. 30527591/0100 ze dne 31.12.2024. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 31.12.2024.
Evidence majetku	Pro rok 2024 veden v programu Helios Fenix.
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů na rok 2024 byl zaúčtován dokladem č. 00001 ze dne 1.1.2024. Evidence dle jednotlivých poplatníků je vedena ručně.
Faktura	Faktura č. 2024/16 ze dne 31.3.2024 na částku 9 000,- Kč za služby pověřence se splatností dne 15.4.2024. Faktura byla uhrazena dne 15.4.2024. Předpis zaúčtován zápisem 518/321, úhrada zápisem 321/231 par. 6171 pol. 5166. Faktura č. 2024/26 ze dne 22.6.2024 na částku 38 935,- Kč za ožínání kultur se splatností dne 15.7.2024. Faktura byla uhrazena dne 22.6.2024. Předpis zaúčtován zápisem 518/321, úhrada zápisem 321/231 par. 1031 pol. 5169. Faktura č. 2024/45 ze dne 24.10.2024 na částku 27 270,- Kč za demontáž a montáž střešních výlezů se splatností dne 24.10.2024. Faktura byla uhrazena dne 16.10.2024. Předpis zaúčtován zápisem 511/321, úhrada zápisem 321/231 par. 3639 pol. 5171. Faktura č. 2024/49 ze dne 25.10.2024 na částku 179 850,- Kč za stavební práce na akci Oprava bytu č.p. 29 Želivsko se splatností dne 8.11.2024. Faktura byla uhrazena dne 28.10.2024. Předpis zaúčtován zápisem 511/321, úhrada zápisem 321/231 par. 3612 pol. 5171. Faktura č. 2024/63 ze dne 3.12.2024 na částku 36 600,- Kč za zemní práce - čištění příkopů se splatností dne 17.12.2024. Faktura byla uhrazena dne 5.12.2024. Předpis zaúčtován zápisem 518/321, úhrada zápisem 321/231 par. 3745 pol. 5169. Výše uvedené faktury byly vybrány z předložené knihy faktur jako významné případy byla provedena kontrola splatnosti a účtování předpisů a platby, dle výkazu FIN 2-12 M byly výdaje na výše uvedené faktury zapracovány do schváleného nebo upraveného rozpočtu - - byly kryty rozpočtem.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2024 ze dne 31.12.2024, včetně jmenování inventarizační komise, která byla předtím schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 2.12.2023.

	Zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 31.12.2024. Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 20.1.2025 bez zjištěných inventarizačních rozdílů. Inventurní soupisy ke dni 31.12.2024.
Kniha došlých faktur	Vedená v excelové tabulce v číselné řadě 2024/1 - 2024/69.
Kniha odeslaných faktur	Vedená v roce 2024 v excelové tabulce v číselné řadě 2024/1 - 2024/12.
Mzdová agenda	Mzdová agenda vedená v roce 2024 v účetním programu a ručně. Předložen mzdový list zastupitele.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva byla schvalována na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce ze dne 22.10.2022, všichni zastupitelé se vzdali nároku na odměny. Odměna neuvolněné starostce je vyplácena v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb. v platném znění s účinností od 1.1.2024. Ověřeno na mzdový list 1 – 12/2024. Počet členů zastupitelstva: 5 Počet obyvatel k 1.1.2022: cca 39 Počet obyvatel k 1.1.2024: cca 36
Pokladní doklad	Pokladní doklady za říjen až prosinec.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha vedená v roce 2024 v účetním programu Fenix, příjmy i výdaje v jedné číselné řadě 1 - 76. Zůstatek v pokladně ověřen ke dni 31.12.2024 a souhlasí se zůstatkem na účtu 261 v rozvaze sestavené k témuž dni.
Příloha rozvahy	Sestavená ke dni 31.12.2024.
Rozvaha	Sestavená ke dni 31.12.2024.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestaven k 31.12.2024.
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený ke dni 31.12.2024. Hospodářský výsledek ve výši 411 526,06 Kč byl převeden na účet 432.
Darovací smlouvy	Smlouva o poskytnutí příspěvku rozpočtu obce Želivsko ze dne 27.3.2024 uzavřená s příjemcem Dům dětí a mládeže KAMARÁD, Česká Třebová na poskytnutí finančního příspěvku ve výši 5 000,- Kč na zajištění výdajů, které souvisí s pořádáním příměstských táborů. Poskytnutí příspěvku bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 2.3.2024. Účtováno dokladem č. 00041 ze dne 27.3.2024 na účet 572/ § 3233 pol. 5339 ve výši 5 000,- Kč.
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 2.9.2024 - organizační zajištění voleb (zajištění volební místnosti, úklid, roznos hlasovacích lístků, obálkování, administrativní činnost). DPP ze dne 2.3.2024 - technická činnost spojená s údržbou majetku obce Želivsko. DPP ze dne 2.3.2024 - konzultační a technická činnost spojená s vodovodním řadem.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	V roce 2024 nebyla uzavřena nová pracovní smlouva.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova na akci "Oprava bytu" (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ evidenční číslo OŽPZ/24/21524 ze dne 25.6.2024 byla poskytnuta dotace ve výši 100% ze skutečných

	<p>nákladů vynaložených na akci v roce 2024, maximálně však ve výši 170 000,- Kč - přijata na bankovní účet ČNB dne 17.7.2024.</p> <p>Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2024, vyúčtováno 30.10.2024, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 17.5.2024. K vyúčtování předložena faktura č. 49/24 ze dne 25.10.2024 ve výši 179 850,- Kč - datum splatnosti dne 8.11.2024 - předpis účtován na účet 511/321 - uhrazena bankovním výpisem KB dne 28.10.2024 na účet 321/ § 3612 pol. 5171 ve výši 179 850,- Kč.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	V roce 2024 nebyla uzavřena žádná nová smlouva - vše až v roce 2025.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice byly v rámci přezkoumání hospodaření využity pouze v rozsahu potřebném k prověření jednotlivých předmětů přezkoumání. Jejich formální náležitosti nebyly předmětem ověření.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z jednání zastupitelstva obce ze dne 2.12.2023 - schválení rozpočtu obce na rok 2024, schválení střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2025-2028, ze dne 2.3.2024 - schválení poskytnutí příspěvku z rozpočtu obce, ze dne 17.5.2024 - schválení rozpočtového opatření č. 1 a č. 2, schválení přijetí dotace PK, ze dne 22.6.2024 - schválení závěrečného účtu obce a účetní závěrky obce za rok 2023, ze dne 7.9.2024 - schválení rozpočtového opatření č. 3 a č. 4, ze dne 26.10.2024 - schválení rozpočtového opatření č. 5, ze dne 30.11.2024 - schválení rozpočtového opatření č. 6, schválení prodeje pozemků, ze dne 28.12.2024 - schválení rozpočtového opatření č. 7, schválení rozpočtu obce na rok 2025, schválení střednědobého výhledu rozpočtu obce na roky 2026-2029.
Daň z příjmu právnických osob	DPPO za rok 2023. Předloženo daňové přiznání. Výsledná daň ve výši 23 940,- Kč byla zaúčtována do příjmů na položku 1122 a do výdajů na položku 5365.
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 2/2023 o místním poplatku za odkládání komunálního odpadu z nemovité věci. Tato vyhláška nabývá účinnosti dne 1.1.2024. Schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 21.10.2023. Zveřejněna ve Sbírce právních předpisů ÚSC dne 25.10.2023. OZV č. 1/2023 o místním poplatku ze psů - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1341. Tato vyhláška nabývá účinnosti dne 1.1.2024. Schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 21.10.2023. Zveřejněna ve Sbírce právních předpisů ÚSC dne 25.10.2023.
Schválení účetní závěrky obce	Účetní závěrka obce za rok 2023 byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 22.6.2024. Předložen protokol o schválení účetní závěrky.

## **B. Zjištění**

### ***I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek***

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

### ***II. Při jednorázovém přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.***

## C. Závěr

### I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

### II. Při přezkoumání hospodaření obce Želivsko za rok 2024

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

[§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

### III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

### IV. Při přezkoumání hospodaření obce Želivsko za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,00 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>2,67 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

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

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- nehospodařil s majetkem státu,
  - neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
  - nezastavil movitý a nemovitý majetek,
  - neuzavřel kupní, směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
  - neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
  - nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.
  - neuskutečnil veřejné zakázky,
- a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

## D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Želivsko o počtu 8 stran byla seznámena dne 23.01.2025 starostka obce.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Želivsko byla předána datovou schránkou.

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

Martina Šiborová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

*podepsáno elektronicky*

Mgr. Simona Bublová  
kontrolor

*podepsáno elektronicky*

### Rozdělovník:

1 x obdrží: Obec Želivsko

1 x obdrží: Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční,  
oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO