



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Žichlínek

IČ: 00279862

za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

10.12.2024 (dílčí přezkoumání)

20.05.2025 (konečné 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 **02.10.2024**.

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne 20.05.2025.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Žichlínek

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Zdeňka Škarková

kontrolor: Bc. Zdeňka Fassnerová

kontrolor: Eva Svojanovská

kontrolor: Jitka Voříšková, DiS.

Obec zastupoval:

starosta obce: Radovan Filip

účetní obce: Monika Šulová

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, 5. 9. 2024, 2. 12. 2024.

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 466 026 530, mobil: +420 724 652 048
e-mail: ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

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:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Na rok 2024, zveřejněný na internetových stránkách obce od 24.11.2023 dosud
Rozpočtová opatření	Č. 1/2024 - 5/2024 - schválená na jednání ZO dne 04.06.2024, zveřejněná na internetových stránkách obce od 05.06.2024, č. 6/2024 - 10/2024 - schválená na jednání ZO dne 03.09.2024, zveřejněná na internetových stránkách obce od 06.09.2024, č. 11/2024 - 15/2024 schválená na jednání ZO dne 03.12.2024, zveřejněná na internetových stránkách obce od 06.12.2024, č. 16/2024 - schválené starostou obce dne 30.11.2024, zveřejněné na internetových stránkách obce od 11.12.2024, č. 17/2024 - schválené starostou obce dne 31.12.2024, zveřejněné na internetových stránkách obce od 08.01.2025. Výše uvedená rozpočtová opatření jsou zapracována do Výkazu Fin 2 - 12 M k 31.12.2024.
Schválený rozpočet	Na rok 2024, schválený na jednání ZO dne 12.12.2023 jako schodkový (příjmy ve výši 31.021.000,- Kč, výdaje ve výši 34.410.000,- Kč, financování ve výši 3.389.000,- Kč pol. 8115), schodek je kryt finančními prostředky z minulých let, závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy a neinvestiční příspěvky a transfery, zveřejněný na internetových stránkách obce od 10.01.2024.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 12.12.2023 usnesením č. VII.2187/2023 ve schváleném rozpočtu na rok 2024 schválilo závazný ukazatel – neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci. Zveřejněný schválený rozpočet vyjadřuje závazný ukazatel, kterým se má zřízená příspěvková organizace řídit a ukazatel je ve schválené výši zapracován do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M. Ve schváleném rozpočtovém opatření č. 17/2024 navýšení neinvestičního příspěvku.
Střednědobý výhled rozpočtu	Na roky 2023 - 2025, návrh zveřejněný od 03.12. - 22.12.2021, schválený na jednání ZO dne 21.12.2021, zveřejněný na internetových stránkách obce od 13.01.2022. Na roky 2025 - 2027, návrh zveřejněný od 16.8.2024 dosud,

	schválený na jednání ZO dne 3.9.2024, zveřejněný na internetových stránkách obce od 23.9.2024 dosud.
Závěrečný účet	Za rok 2023, návrh zveřejněný od 17.5.2024 - 24.6.2024, schválený na jednání ZO dne 4.6.2024 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 11.6.2024 včetně příloh
Bankovní výpis	Z běžného účtu vedeného u KB úhrady ze dne 17. 4. 2024, 5. 6. 2024, 21. 8. 2024 (úhrady dokladů dle vyúčtování dotace). Z běžného účtu vedeného u ČNB úhrada ze dne 8. 7. 2024 (příjem dotace). Finanční zůstatky na bankovních účtech k 30. 9. 2024 a k 31.12.2024 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 30. 9. 2024 a k 31.12.2024. Finanční zůstatky na bankovních účtech k 30. 9. 2024 a k 31.12.2024 souhlasí na vykázaný stav ve výkazu FIN 2-12M k 30. 9. 2024 a k 31.12.2024, část VI. Stavby a změny stavů na bankovních účtech a v pokladně.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 03.01.2000, pracovník přejímá hmotnou odpovědnost za ceniny a jiné hodnoty svěřené mu k vyúčtování.
Hlavní kniha	Hlavní kniha analytická za období 12/2024, program KEO4.
Inventurní soupis majetku a závazků	Organizace a provedení inventarizace majetku a závazků k datu 31.12.2024 se řídilo Plánem inventur ze dne 02.12.2024, proškolení členů IK bylo provedeno dne 19.12.2024 (doloženo prezenční listinou), inventarizační zpráva za rok 2024 zpracována dne 31.01.2025, ve zprávě uvedeno, že nebyly zjištěny žádné odchylky od žádoucího stavu.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur za rok 2024 vedena v PC, modul programu KEO4, kontrola faktur 76/1/127 – 76/1/139 včetně zaúčtování. V roce 2024 přijato 463 faktur. Ke dni 31. 12. 2024 všechny závazky vzniklé z přijatých faktur byly uhrazeny. Souhlasí na stav rozvahového účtu 321 - dodavatelé ke dni 31. 12. 2024.
Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur za rok 2024 vedena v PC, modul programu KEO4, k 31.12.2024 vystaveno 94 faktur v dokladové řadě 10. Ke dni 31. 12. 2024 jsou evidovány závazky na účtu 311 - odběratelé ve výši 18 775 Kč.
Odměňování členů zastupitelstva	Uvolněního starosty, neuvolněných místostarostů obce za leden - listopad 2024 podle mzdových listů. Uvolněního starosty, neuvolněných členů ZO za rok 2024 podle mzdových listů. Na jednání ZO byla stanovena nová výše měsíční odměny neuvolněnému 1. místostarostovi.
Pokladní doklad	Pokladní doklady č. 24-700-00356 až č. 24-700-00378 za období 1.9.2024 – 27.9.2024 včetně zaúčtování, pokladní doklady č. 24-700-00222 až č. 24-700-00271 za období 01.01.2024 do 30.04.2024, kontrolováno na zaúčtování, účetní předpis na pokladním dokladu.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní deník veden v modulu programu KEO4, vytištěn a uzavřen k 10.12.2024. Skutečný stav peněžní hotovosti v pokladně obce ke dni 10.12.2024 - 9:15 hodin - souhlasí na zůstatek uvedený v pokladním deníku k 10.12.2024. Denní limit pokladní hotovosti není stanovený. Skutečný stav peněžní hotovosti v pokladním deníku k 31.12.2024 je

	shodný se stavem rozvahového účtu 261 k 31.12.2024.
Příloha rozvahy	Sestavená k 30.09.2024, 31.12.2024.
Rozvaha	Sestavená k 30.09.2024, 31.12.2024.
Účetní deník	Faktura vydaná variabilní symbol č. 2401000014, odběratel: Spolek přátel sportu Sázava u Lanškrouna o.s., datum splatnosti: 15.02.2024, předmět fakturace: pronájem tělocvičny v měsíci leden 2024, celkem k úhradě 1.200 Kč, částka v plné výši připsána ve prospěch běžného účtu obce vedeného u KB dne 15.02.2024. Faktura vydaná variabilní symbol č. 2401000002, odběratel: podnikající fyzická osoba, datum splatnosti: 12.01.2024, předmět fakturace: hlášení obecním rozhlasem (3.1. a 10.1.2024), celkem k úhradě 100 Kč. částka v plné výši připsána ve prospěch běžného účtu obce vedeného u KB dne 09.01.2024. Faktura přijatá - splátkový kalendář na rok 2024, zaevidovaná v knize došlých faktur pod číslem 44, pronajímatel Správa železnic, státní organizace, datum splatnosti: 15.01.2024, předmět fakturace: nájemné za rok 2024, celkem k úhradě 13.704 Kč, částka uhrazena bezhotovostně odepsáním v plné výši z běžného účtu obce vedeného u KB dne 24.01.2024 připsáním částky v plné výši ve prospěch účtu pronajímatele uvedeného na splátkovém kalendáři, pozdní platba nebyla penalizována. Faktura přijatá zaevidovaná v knize došlých faktur pod číslem 71, dodavatel MDS projekt s.r.o., datum splatnosti: 14.03.2024, předmět fakturace: na základě objednávky ze dne 10.01.2024 fakturujeme za hlavní mostní prohlídky (hlavní mostní prohlídky na lávky a most v obci Žichlínek), částka k úhradě celkem 54.450 Kč uhrazena bezhotovostně odepsáním v plné výši z běžného účtu obce vedeného u KB dne 01.03.2024 připsáním částky v plné výši ve prospěch účtu dodavatele uvedeného na faktuře.
Účetnictví ostatní	Bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 30.09.2024 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou měsíčně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdrženým finančním prostředkům uvedených ve výkaz FIN 2-12M k 30.09.2024, kontrola provázanosti účtů 681,682,684,686,688,672,572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 30.09.2024. Bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2024 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou měsíčně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdrženým finančním prostředkům uvedených ve výkaz FIN 2-12M k 31.12.2024, kontrola provázanosti účtů 681,682,684,686,688,672,572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2024.
Výkaz pro hodnocení	Sestavený k 30.09.2024, 30.11.2024, 31.12.2024.

plnění rozpočtu	
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený k 30.09.2024, 31.12.2024. Obec neprovozuje hospodářskou činnost.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Sestavená k 31.12.2024.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Sestavený k 30.06.2024, kontrolováno na výši výsledku hospodaření za rok 2023.
Darovací smlouvy	Ke kontrole vybrána smlouva: darovací smlouva 2024/01 ze dne 10.05.2024, obec dárce, Svaz tělesně postižených v České republice z.s., místní organizace Lanškroun, poskytnutí finančního daru ve výši 5.000 Kč schváleno starostou obce na základě § 99 odst. 2 zákona 128/2000 o obcích ve znění pozdějších předpisů, finanční dar odepsán z běžného účtu obce vedeného u KB dne 21.05.2024 připsáním v plné výši ve prospěch účtu obdarovaného uvedeného ve smlouvě.
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 5.1.2024 uzavřena na období od 5.1.2024 do 20.12.2024 – úklid – společné prostory čp. 2 DPP ze dne 3.1.2024 uzavřená na období od 3.1.2024 do 12.12.2024 - úklid DPP ze dne 3.1.2024 uzavřená na období od 3.1.2024 do 18.12.2024 – knihovnice DPP ze dne 2.1.2024 uzavřená na období od 2.1.2024 do 20.12.2024 – rozvoz obědů
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 30.04.2015, pracovník údržby obecního majetku, den nástupu do práce dne 01.05.2015 - na dobu neurčitou. Platový výměr ze dne 07.09.2022, s úč. od 01.09.2022, platová třída 6, platový stupeň 12, osobní příplatek. Plat byl vyplácen za období 01 - 12/2024 podle mzdového listu za rok 2024.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Z obdrženého seznamu poskytnutých dotací v období 2024 byla vybrána následující poskytnutá dotace: žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Žichlínek ze dne 21.2.2024, žadatel SH ČMS – Sbor dobrovolných hasičů Žichlínek, účel: částečná úhrada nákladů spojených s kroužkem mladých hasičů a na každoroční soustředění mladých hasičů, požadovaná částka 75.000 Kč, veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 22.7.2024, schválena ZO dne 4.6.2024 na požadovaný účel ve výši 74.626 Kč, vyúčtování nejpozději do 31.3.2025, poskytnutá dotace v celkové výši 74.626 Kč odepsána z běžného účtu obce vedeného u KB dne 29.7.2024 připsáním na účet příjemce dotace, smlouva zveřejněna na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 29.7.2024 dosud.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu C1: „Podpora výstavby, rekonstrukcí a oprav sportovních zařízení, pořízení investičního movitého majetku sportovních zařízení a organizací“ evidenční číslo OKSCR/24/22560 ze dne 27. 6. 2024 byla poskytnuta účelová investiční dotace Pardubickým krajem na „C1: Výměna obložení stěn v tělocvičně“. Dotace na realizaci projektu se poskytuje ve výši 200 000 Kč, tj. ve výši maximálně 50% ze skutečných celkových nákladů projektu. Dotaci poskytovatel uhradí na účet

	příjemce do 30 dnů po nabytí účinnosti smlouvy. Dotaci použít do 30. 6. 2025. Vyúčtování realizovaného projektu předložit poskytovateli nejpozději do 30. 6. 2025 a případné nevyčerpané prostředky vrátit nejpozději do 30 dnů od data předložení vyúčtování poskytovateli. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 4. 6. 2024. Dotace byla připsána na účet dne 8. 7. 2024. Bylo předloženo vyúčtování na celkovou částku 506 365,64 Kč. Přiložený účetní doklad k vyúčtování č. FV20240018 na částku 506 356,64 Kč s datem úhrady 21. 8. 2024. Na základě Smlouvy o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky SDH obce z rozpočtu Pardubického kraje na rok 2024 evidenční číslo OKŘ/24/20532 ze dne 25. 3. 2024 byla poskytnuta účelová dotace Pardubickým krajem na pořízení vybavení na hašení lesních požárů do výše 70% ze skutečných celkových nákladů, maximálně však 25 000 Kč. Dotaci poskytovatel uhradí na účet příjemce nejpozději do 30 dnů po odsouhlasení předloženého písemného vyúčtování. Vyúčtování související s předmětem této smlouvy předložit poskytovateli nejpozději do 30. 11. 2024. Dotace byla připsána na účet dne 6. 11. 2024. Bylo předloženo vyúčtování ze dne 16. 10. 2024 na celkovou částku 31 895,60 Kč, z prostředků Pardubického kraje činí náklady 22 326 Kč. Přiložené účetní doklady k vyúčtování č. 73/1/131 na částku 100 247,29 Kč, z toho předloženo k vyúčtování 28 483,40 Kč s datem úhrady 17. 4. 2024 a č. 105/1/197 na částku 3 412,20 Kč s datem úhrady 5. 6. 2024. Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ - neinvestiční - oprava místních komunikací 2024, evidenční číslo OŽPZ/24/21634 ze dne 8.7.2024 - do výše 50 % ze skutečných nákladů, maximálně 135 000 Kč, poskytovatel ji uhradí na účet příjemce do 90 dnů od účinnosti smlouvy, dotaci použít do 31.12.2024, vyúčtovat do 31.12.2024. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 4. 6. 2024. Dotace byla připsána na účet dne 2. 8. 2024. Bylo předloženo vyúčtování na celkovou částku 508 200 Kč. Přiložený účetní doklad k vyúčtování č. 242200245 na částku 508 200 Kč s datem úhrady 16. 10. 2024. Dotace byla vyčerpana v plné výši.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole vybrány smlouvy: smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 01.04.2024, schválena starostou obce na základě § 99 odst. 2 zákona 128/2000 o obcích ve znění pozdějších předpisů, obec pronajímatel, fyzická osoba nájemce, předmětem smlouvy nájem nebytových prostor nacházejících se v přízemí nemovitosti č.p. 2 v k.ú. Žichlínek o celkové výměře 16 m2 za účelem zřízení provozovny - masérství, nájem sjednán na dobu neurčitou, počínaje dnem podpisu smlouvy oběma stranami, výše nájemného ujednáno na 500 Kč měsíčně, nájemné placeno pravidelně v ujednané výši, kontrolováno na sestavu "Opis deníku za období 01/2024 - 11/2024 za paragraf 3613 a položku 2132", smlouva o pronájmu pozemku ze dne 27.03.2024, schválena starostou obce na základě § 99 odst. 2 zákona 128/2000 o obcích ve

	znění pozdějších předpisů, obec pronajímatel, fyzická osoba nájemce, předmětem smlouvy pronájem části pozemkové parcely p.č. 719/4 o výměře 100 m2 dle situačního plánu za účelem využití jako manipulační plocha k č.p. 233 v Žichlínce, právní vztah založený smlouvou sjednán na dobu neurčitou, nájemné stanoveno ve výši 200 Kč/rok uhrazeno bezhotovostně připsáním částky v plné výši ve prospěch běžného účtu obce vedeného u KB dne 27.03.2024.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo č. 2024-MT-51 ze dne 28.05.2024 na realizaci díla "Zpevnění plochy na p.p.č. 260/2 v k.ú. Žichlínek". Objednatel Obec Žichlínek, Žichlínek 3, 563 01 Lanškroun. Zhotovitel MADOS MT s.r.o., Lupenice 51, 517 41 Kostelec nad Orlicí. Termín zahájení prací květen 2024, termín dokončení prací 14.06.2024. Cena díla 881.760,- Kč bez DPH, 185.169,60 Kč 21 % DPH, 1.066.929,60 Kč vč. DPH. Uznatelné výdaje doloženy fap č. 100240100, datum splatnosti 07.08.2024, na částku 1.066.929,60 Kč vč. DPH, úhrada dne 05.08.2024 z účtu vedeného u KB. Smlouva o dílo zveřejněna na profilu zadavatele dne 30.05.2024.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole vybrány smlouvy: směnná smlouva ze dne 07.02.2024, směnit pozemky rozhodlo zastupitelstvo obce dne 14.11.2023 usnesením č. VI2181/2023, obec první směňující, soukromé osoby druhý směňující, první směňující převádí vlastnické právo a druhý směňující nabývá do výlučného vlastnictví pozemkovou parcelu č. 3098/3 o výměře 236 m2 v k.ú. Žichlínek, druhý směňující převádí vlastnické právo a první směňující nabývá do výlučného vlastnictví nově vzniklou pozemkovou parcelu č. 1932 o výměře 236 m2 v k.ú. Žichlínek, smluvní strany se dohodly, že vzhledem ke stejným výměrům a poloze směňovaných pozemků je směna bez finančního vyrovnání, správní poplatek za návrh na vklad do katastru nemovitostí zaplatí první směňující, vklad do KN proveden dne 05.03.2024 s právními účinky vkladu do KN ke dni 12.02.2024 (sp.zn. V-1116/2024-611), pozemek vyřazen z majetku obce a pozemek zařazen do majetku obce dne 12.02.2024, smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva č. smlouvy S082150/2021-O31, č.j. 10261/2024-SŽ-SŽF-RČ a smlouva o sjednání jiných věcných práv ze dne 24.09.2024, obec nabyvatel, Správa železnic, státní organizace převodce, o bezúplatném nabytí pozemkové parcely bylo rozhodnuto usnesením zastupitelstva obce č. I.2124/2023 ze dne 24.01.2023, předmětem smlouvy převod vlastnického práva k pozemkové parcele č. 1414/14 o výměře 571 m2, nabyvatel se ve prospěch převodce vzdává práva domáhat se náhrady škody vzniklé na převáděném pozemku, případně na stavbách na něm postavených nebo na předmětech na něm uložených, zejména z důvodu trvání a provozování dráhy, vzdání se práva se sjednává jako věcné právo zapsané do KN na dobu neurčitou a bezúplatně, vklad do KN dne 31.10.2024 s právními účinky vkladu do KN ke dni 09.10.2024 (sp.zn. V-7846/2024-611), výše ocenění předmětu bezúplatného převodu ve smyslu ust. § 25 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, činí 1.816 Kč, pozemek zařazen do majetku obce dne 09.10.2024 (031.0500 x

	401.000 - pořizovací cena 1.816 Kč)
Smlouvy o věcných břemenech	Ke kontrole vybrány smlouvy: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IZ-12-2002579/VB/1 ze dne 30.10.2024, obec povinná, ČEZ Distribuce, a.s. v zastoupení na základě písemně udělené plné moci společnosti K energo, s.r.o. oprávněná, obsahem věcného břemene je právo oprávněné umístit, provozovat, opravovat a udržovat Zařízení distribuční soustavy na pozemku parcelní číslo 1848/1 v k.ú. Žichlínek, který je ve výlučném vlastnictví povinné, provádět jeho obnovu, výměnu a modernizaci, a povinnost povinné výkon těchto práv strpět, věcné břemeno zřízeno za jednorázovou náhradu ve výši 2.000 Kč, finanční náhrada v plné výši připsána ve prospěch běžného účtu obce vedeného u KB dne 3.12.2024, vklad do KN proveden dne 26.11.2024 s právními účinky vkladu do KN ke dni 04.11.2024 (sp.zn. V-8559/2024-611). Smlouva o zřízení služebnosti ze dne 07.02.2024, obec a další fyzické osoby jako povinná, fyzické osoby jako oprávněná. Předmětem smlouvy je vymezení a zřízení věcného břemene - služebnosti inženýrské sítě na část služebných pozemků parc. č. 670/3 a č. 1650 obě ostatní plocha, ostatní komunikace v k.ú. Žichlínek a dalších pozemků ve vlastnictví fyzických osob, části parcel jsou zastavěna v zemi uloženou vodovodní přípojkou, služebnost zakládá právo osoby oprávněné vlastním nákladem a vhodným i bezpečným způsobem na služebných pozemcích zřídit a udržovat vodovodní přípojkou. Skutečná poloha vodovodní přípojky včetně rozsahu věcného břemene je stanovena a vyznačena v geometrickém plánu č. 996-177/2023, který je přílohou smlouvy. Věcné břemeno je zřízeno za jednorázovou náhradu pro obec ve výši 1 000 Kč, finanční náhrada v plné výši uhrazena do pokladny dne 07.02.2024 dle příjmového pokladního dokladu č. 24-700-00129. Právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 14.02.2024 (sp. zn. V-1213/2024-611).
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Ke směnné smlouvě ze dne 07.02.2024, směnit pozemky rozhodlo zastupitelstvo obce dne 14.11.2023 usnesením č. VI2181/2023, obec první směňující, soukromé osoby druhý směňující, první směňující převádí vlastnické právo a druhý směňující nabývá do výlučného vlastnictví pozemkovou parcelu č. 3098/3 o výměře 236 m2 v k.ú. Žichlínek, druhý směňující převádí vlastnické právo a první směňující nabývá do výlučného vlastnictví nově vzniklou pozemkovou parcelu č. 1932 o výměře 236 m2 v k.ú. Žichlínek, zveřejněný na úřední desce obecního úřadu a na úřední desce umožňující dálkový přístup od 27.10.2023 do 15.11.2023. Ke smlouvě o nájmu nebytových prostor ze dne 01.04.2024, schválené starostou obce na základě § 99 odst. 2 zákona 128/2000 o obcích ve znění pozdějších předpisů, obec pronajímatel, fyzická osoba nájemce, předmětem smlouvy nájem nebytových prostor nacházejících se v přízemí nemovitosti č.p. 2 v k.ú. Žichlínek o celkové výměře 16 m2, zveřejněný na úřední desce obecního úřadu a na úřední desce umožňující dálkový přístup od 28.02.2024 do 18.03.2024.

	Ke smlouvě o pronájmu pozemku ze dne 27.03.2024, schválené starostou obce na základě § 99 odst. 2 zákona 128/2000 o obcích ve znění pozdějších předpisů, obec pronajímatel, fyzická osoba nájemce, předmětem smlouvy pronájem části pozemkové parcely p.č. 719/4 o výměře 100 m ² v k.ú. Žichlínek, zveřejněný na úřední desce obecního úřadu a na úřední desce umožňující dálkový přístup od 22.02.2024 do 11.03.2024.
Vnitřní předpis a směrnice	Vnitřní pokyn starosty č. 1/2024, nabývá účinnost dne 02.01.2024 (peněžitý příspěvek na stravování, formou stravenkového paušálu).
Výsledky kontrol zřízených organizací	Pověření k provedení kontroly č. 1/2024 ze dne 05.04.2024. Oznámení o provedení kontroly ze dne 05.04.2024 č.j. ZICHL/0293/2024. Protokol o kontrole vykonané v příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Žichlínek, kontrola provedena dne 22.04.2024, předmět kontroly: hospodaření s veřejnými prostředky u vybraného vzorku operací, nakládání s majetkem, majetková evidence, výnosy a náklady organizace v hlavní a hospodářské činnosti za období od 01.01.2023 do 31.12.2023.
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Ze dne 12.12.2023, 05.03.2024, 06.06.2024, 03.09.2024, 03.12.2024.
Daňové přiznání k dani z příjmů	Daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2023 bylo předloženo. Daň ve výši 273 030 Kč byla zaúčtována do příjmů na položku 1122 a do výdajů na paragraf 6399 položku 5365. Ověřeno na zůstatek na účtu 591 ve výkazu zisku a ztráty.
Finanční výbor	Zápis z jednání finančního výboru dne 03.06.2024.
Kontrolní výbor	Za rok 2024 nebyla doložena dokumentace činnosti kontrolního výboru.
Obecně závazné vyhlášky	O stanovení obecního systému odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022, č. 1/2021, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 09.02.2024, č. 1/2024, o místním poplatku ze psů, úč. od 09.02.2024, č. 2/2024, výše uvedené obecně závazné vyhlášky zveřejněny ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů. Na jednání ZO dne 03.12.2024 byla schválena: o stanovení obecního systému odpadového hospodářství, úč. od 01.01.2025, č. 3/2024, zveřejněna ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů dne 05.12.2024.
Příloha rozvahy zřízené příspěvkové organizace	Sestavená k 30.06.2024, kontrolováno na proúčtování výsledku hospodaření za rok 2023 v souladu s rozhodnutím zřizovatele o jeho rozdělení.
Rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace zřízené obcí	Základní škola a Mateřská škola Žichlínek: Rozpočet příspěvkové organizace na rok 2025 a střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace na roky 2026 - 2027, dokumenty schválené starostou obce na základě § 99 odst. 2 zákona 128/2000 o obcích ve znění pozdějších předpisů dne 31.12.2024. Schválené dokumenty zveřejněny na internetových stránkách zřizovatele.

Schvalování účetních závěrek	Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 04.06.2024 schválilo usnesením č. II.2207/2024 účetní závěrku příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Žichlínek sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2023, usnesením č. II.2208/2024 bere na vědomí informaci o výsledku hospodaření za rok 2023 a kladný výsledek hospodaření po zdanění ve výši 99.626,83 Kč rozdělen do rezervního fondu organizace. Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 04.06-2024 usnesením č. II.2223/2024 schválilo účetní závěrku obce Žichlínek sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2023,
------------------------------	---

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 právníky 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 právnických 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. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v § 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.

ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví.

ČÚS č. 709 bod 4.2.

Územní celek nedodržel postup účtování na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

Obec obdržela v roce 2024 od Pardubického kraje investiční dotace v celkové částce 367.760 Kč. Investiční dotace byla chybně účtována na účet 672-výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů.

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 Žichlínek za rok 2024

**byly zjištěny chyby a nedostatky, které mají závažnost
nedostatků pod písm. c):**

[§ 10 odst. 3 písm. c) zák. č. 420/2004 Sb.]

c4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

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

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví

ČÚS č. 709 bod 4.2. Územní celek nedodržel postup účtování na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Žichlínek za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,12 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,59 %

c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku

0,00 %

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

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
 - nezastavil movitý a nemovitý majetek,
 - neuzavřel smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
 - neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
 - nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace.
- 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.

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, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále 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, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Žichlínek o počtu 13 stran byl seznámen dne 20.05.2025 starosta obce.

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

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

Zdeňka Škarková kontrolor pověřený řízením přezkoumání	<i>podepsáno elektronicky</i>
Bc. Zdeňka Fassnerová kontrolor	<i>podepsáno elektronicky</i>
Jitka Voříšková, DiS. kontrolor	<i>podepsáno elektronicky</i>
Eva Svojanovská kontrolor	<i>podepsáno elektronicky</i>

Rozdělovník:

1 x obdrží: Obec Žichlínek

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