

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zlátenka

se sídlem Zlátenka 11, 395 01 Pacov, IČO: 00511498
za rok **2024**

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 9. května 2025 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **4. června 2025** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 4. června 2025.

Místo provedení přezkoumání:

Město Pacov
Nám. Svobody 320
395 01 Pacov

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20245358305

Bc. Petra Hlaváčková

Podklady předložili:

Petr Hruběš - starosta

BBus., Dis. Martina Krejčová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Zlátenka **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

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

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 30 odst. 2 - Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Kontrolou předložené inventarizace bylo zjištěno, že nebyl ověřen zůstatek účtu 031 (Pozemky). Nebylo doloženo LV 268 pro k. ú. Moraveč, kde je evidován pozemek p.č. 1744 (ostatní plocha) o výměře 1 906 m² ve vlastnictví obce Zlátenka. Tento pozemek není evidován v majetku obce.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání za rok 2024: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2024 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Zlátenka za rok 2024

byly zjištěny nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

Nedostatky, spočívající v neúplnosti a neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (neprůkazné, neúplné)*

II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2024 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,82 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	2,02 %
Ukazatel likvidity	18,21

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %
--	---------------

Dluh **nepřekročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 4. června 2025

Bc. Petra Hlaváčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Poučení

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření telefonicky projednán se starostou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom **písemnou informaci** přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, 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 o přezkoumávání hospodaření 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.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využitě při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Zlátenka	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Zlátenka byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2026 až 2028 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 9. 10. do 12. 11. 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 7. 11. 2024, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 12. 11. 2024 na internetových stránkách obce

Návrh rozpočtu - na rok 2024 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 23. 10. do 13. 11. 2023

Schválený rozpočet - na rok 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 10. 11. 2023, zveřejněn dne 13. 11. 2023 na internetových stránkách obce

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 21. 10. 2022):

- č. 11 dne 27. 12. 2024, zveřejněno dne 27. 12. 2024

schválena zastupitelstvem obce:

- č. 3 dne 26. 5. 2024, zveřejněno dne 27. 5. 2024

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce

Závěrečný účet - návrh za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 3. 6. do 1. 7. 2024, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2024, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 1. 7. 2024 na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 4. 2. 2025)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 4. 2. 2025)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 4. 2. 2025)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 4. 2. 2025)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 1 až 33)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (v roce 2024 nebyla vydaná žádná faktura)

Faktury

- č. 2024068 ze dne 18. 6. 2024 (KDF č. 12) dodavatel Zámečnictví Si-Nek, s.r.o. IČO 28134753 na částku 41 745 Kč vč. DPH za pořízení kontejneru na bioodpad (1 ks), uhrazena dne 27. 6. 2024 výpis č. 006 (ČS), zaúčtováno na účet 042 (022), inv. č. 022/01

- č. 8/24 ze dne 11. 8. 2024 (KDF č. 19) dodavatel Miloš Petrů IČO 71773029 na částku 11 979 Kč vč. DPH za práci bagrem, uhrazena dne 29. 8. 2024 výpis č. 008 (ČS), zaúčtováno na účet 518

- č. 3245128236 ze dne 25. 11. 2024 (KDF č. 30) dodavatel Zdravotní ústav se sídlem v Ostravě IČO 71009396 na částku 17 416 Kč vč. DPH za analýzu pitné vody, uhrazena dne 19. 12. 2024 výpis č. 012 (ČS), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2024 (ČNB, ČS - běžné účty)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2024 (doklady k bankovnímu výpisu ČS č. 012)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 440001 až 440008)

Pokladní doklady - za rok 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 440001 až 440008)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2024 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (účtů 042, 022) ke dni 31. 12. 2024

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2024

- Plán inventur ze dne 19. 12. 2024

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 19. 12. 2024

- Inventarizační zpráva ze dne 17. 1. 2025

Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd a mzdové listy za období prosinec 2024

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2024, za měsíc prosinec 2024

Účetnictví ostatní - účetní závěrka obce za rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 10. 3. 2024

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných ve dnech 10. 11., 14. 12. 2023, 10. 3., 26. 5., 30. 6., 15. 8., 7. 11. a 19. 12. 2024