

Krajský úřad Ústeckého kraje

Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem
odbor kontroly

Datum: 12. března 2019
Spisová značka: 576/2018/KUUK
Číslo jednací: 576/2018/KUUK
JID: 5191/2019/KUUK

Počet listů/příloh: 8 /0

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obec Židovice, IČ: 00526479, ZA ROK 2018

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření a na základě výsledku konečného přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 23. 7. 2018.

Přezkoumání se uskutečnilo v obci Židovice se sídlem Židovice 78, 411 83 Hrobce ve dnech:

- 19. 9. 2018
- 12. 3. 2019

na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Žaneta Kropáčová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Magdalena Chottová - kontrolorka

Zástupci územního samosprávného celku:

- Ing. Miloslav Krejtný - starosta
- Marek Beránek - místostarosta
- Bc. Radka Luxová - účetní

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.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Zpracován dle rozpočtové skladby, zveřejněn v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů na úřední desce i desce umožňující dálkový přístup od 24. 11. 2017 do 11. 12. 2017.
Pravidla rozpočtového provizoria	Obec neuhospodářila dle rozpočtového provizoria, rozpočet byl schválen před 1. 1. 2018, obci nevznikla povinnost stanovení pravidel.
Rozpočtová opatření	ZO dne 23. 7. 2018 usnesením č. 9 schválilo kompetenci k provádění rozpočtových změn starostovi obce, v rozsahu schválení rozpočtového opatření běžného roku týkající se přesunu financí z jednotlivých paragrafů bez ohledu na výši financí. ZO bude o tomto rozpočtovém opatření informováno na nejbližším zasedání ZO. Rozpočtové opatření (dále jen RO) č. 1 schváleno ZO dne 22. 1. 2018, zveřejněno dne 23. 1. 2018, RO č. 2 schváleno ZO dne 26. 2. 2018, zveřejněno dne 27. 2. 2018, RO č. 3 schváleno ZO dne 26. 3. 2018, zveřejněno dne 27. 3. 2018, RO č. 4 schváleno ZO dne 23. 4. 2018, zveřejněno dne 24. 4. 2018, RO č. 5 schváleno ZO dne 21. 5. 2018, zveřejněno dne 22. 5. 2018, RO č. 6 schváleno ZO dne 25. 6. 2018, zveřejněno dne 26. 6. 2018, RO č. 7 schváleno ZO dne 23. 7. 2018, zveřejněno dne 24. 7. 2018, RO č. 8 schváleno starostou 1. 8. 2018, zveřejněno dne 2. 8. 2018, RO č. 9 schváleno ZO dne 28. 8. 2018, zveřejněno dne 28. 8. 2018, RO č. 10 schváleno ZO dne 24. 9. 2018, zveřejněno dne 25. 9. 2018, RO č. 11 schváleno starostou 17. 10. 2018, zveřejněno dne 18. 10. 2018, RO č. 12 schváleno ZO dne 14. 11. 2018, zveřejněno dne 15. 11. 2018, RO č. 13 schváleno ZO dne 12. 12. 2018, zveřejněno dne 13. 12. 2018, všechna RO zveřejněna na desce umožňující dálkový přístup.
Schválený rozpočet	Schválen ZO dne 11. 12. 2017 jako rozpočet schodkový, schodek bude kryt finančními prostředky nahospodařenými z minulých let, závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec není zřizovatelem příspěvkové organizace.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován na roky 2017 až 2020, schválen ZO dne 19. 6. 2017, zveřejněn na desce umožňující dálkový přístup dne 20. 6. 2017, na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2017 zveřejněn na úřední desce a desce umožňující dálkový přístup od 7. 5. 2018 do 25. 6. 2018, závěrečný účet za rok 2017 obsahoval zákonné údaje, byl projednán a schválen ZO dne 25. 6. 2018 s výrokem souhlasu hospodaření bez výhrad, zveřejněn na úřední desce umožňující dálkový přístup ode dne 25. 6. 2018, na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	Zůstatky evidované ve výpisech z bankovních účtů souhlasí se stavem SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC a výkazem Rozvaha k 31. 12. 2018.

Dohoda o hmotné odpovědnosti	Byla uzavřena s účetní obce na svěřené hodnoty dne 5. 1. 2015.
Evidence majetku	Je vedena v programu Gordic.
Evidence poplatků	Je vedena v programu Gordic
Faktura	Byly zkontrolovány faktury přijaté za období červen číslo 400114 až 400137, faktury vydané za období leden až červen číslo 2018001 až 201810.
Hlavní kniha	Předložena k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018.
Inventurní soupis majetku a závazků	K 31. 12. 2018, předložen plán inventur ze dne 11. 12. 2018, proškolení inventarizační komise dne 21. 12. 2018 a inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2019. Předložena směrnice č. 3/2018 Inventarizace majetku a závazků ze dne 11. 12. 2018, účinnost od 13. 12. 2018. Inventarizací nebyly zjištěny rozdíly.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018.
Odměňování členů zastupitelstva	Odměny zastupitelů jsou vypláceny v souladu se zákonem. Výše odměn prověřena u uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty. Za souběh funkcí prověřena odměna u předsedy kontrolního a finančního výboru se souběhem funkce člena zemědělské komise, předsedy zemědělské komise s funkcí člena výboru, členů finančního výboru s kumulací funkce člena sociálně kulturní komise a člena stavební komise. Starosta obce byl upozorněn na jednoznačnost usnesení při kumulaci (souběhu) funkcí neuvolněných členů zastupitelstva obce.
Pokladní doklad	Zkontrolovány pokladní doklady za měsíc červen č. 533 až 574.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek pokladní knihy k 30. 6. 2018 souhlasí se stavem SÚ 261 Pokladna výkazu Rozvaha a položky 5182 Poskytované zálohy vlastní pokladně výkazu FIN 2-12M, k 31. 12. 2018 souhlasí se stavem SÚ 261 Pokladna výkazu Rozvaha a položky 8901 výkazu FIN 2-12M, pokladní limit je stanoven a byl dodržen. ÚSC neúčtuje v režimu oddělené pokladny.
Příloha rozvahy	Předložena k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018.
Rozvaha	Předložena k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018.
Účetní doklad	Kontrola účetních dokladů od č. 200511 do č. 200546 ze dne 17. 6. 2018 až 30. 6. 2018 České spořitelny a. s.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2017 byla schválena ZO dne 25. 6. 2018, protokol předložen, na Krajský úřad Ústeckého kraje byl zaslán ve stanoveném termínu dne 25. 6. 2018.
Účtový rozvrh	Aktuální na rok 2018.
Upomínka k pohledávce a závazku	Je zasílána doporučeně poštou, v případě neuhrazení je elektronicky podán návrh na vydání platebního rozkazu a následně vydán platební rozkaz.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Zkontrolovány výkazy FIN 2-12 M za měsíc březen, červen a prosinec 2018.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30. 6. 2018 a k 31. 12. 2018.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec není zřizovatelem organizační složky.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Obec má členství ve svazku obcí Podřipsko, MAS Podřipsko, z. s., SMS ČR a DSO SONO.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	1/ Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Židovice s SK Židovice, z. s., podepsána dne 21. 2. 2018, schválena ZO 26. 2. 2018, usnesení č. 5, předložena žádost ze dne 22. 1. 2018, smlouva nepodléhá zveřejnění. Úhrada bankovním převodem 27. 2. 2018 - výpis z běžného účtu České spořitelny a. s. č. 006. 2/ Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Židovice s Hrobce - Židovice, podepsána dne 27. 6. 2018, schválena ZO 25. 6. 2018, usnesení č. 9/2018, smlouva byla zveřejněna v den podpisu. Úhrada bankovním převodem dne 28. 6. 2018, účetní doklad číslo 200533.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	k 30. 6. 2018 obec přijala účelové prostředky, prověřováno z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem: UZ 13013 OP zaměstnanost, UZ 13101 Aktivní politika zaměstnanosti, UZ 98008 Účelová dotace obcím na výdaje spojené s volbami prezidenta, vyúčtování na KÚÚK dne 5. 3. 2018, potvrzeno 13. 7. 2018, vrácení nevyčerpaných finančních prostředků dne 3. 1. 2019, k 31. 12. 2018 obec přijala účelové prostředky, prověřováno z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem: UZ 13013 OP zaměstnanost, UZ 13101 Aktivní politika zaměstnanosti, UZ 98187 Volby do zastupitelstva obcí a zastupitelstva městských obvodů a městských částí ve statutárních městech do Senátu Parlamentu České republiky, vyúčtování z KÚÚK ze dne 23. 1. 2019, vrácení nevyčerpaných finančních prostředků dne 11. 2. 2019.
Smlouvy nájemní	Ověřena smlouva o pronájmu na dobu neurčitou p. p. č. 115/96 a p. p. č. 115/97, obě orná půda, v k. ú. Židovice, podepsána dne 27. 6. 2018, schválena ZO 25. 6. 2018.
Smlouvy o dílo	Veřejná zakázka malého rozsahu "MŠ Židovice - gastro", smlouva o dílo uzavřena dne 13. 12. 2017, s firmou GASTRO equipment s. r. o. , Praha 9, schválena ZO dne 11. 12. 2017. Zveřejněna v souladu se zákonem.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Nebyly v roce 2018 uzavřeny.
Smlouvy o přijetí úvěru	Smlouva č. 317951429 o přijetí bankovního úvěru byla uzavřena dne 27. 6. 2018 s Českou spořitelnou, úvěr schválen ZO usnesením č. 8 dne 25. 6. 2018 za účelem: Stavba dvou chodníků v obci "Židovice - chodníky (střed a Aroma)", zajišťovací prostředky nezajištěny, zůstatky evidované ve výpisech z bankovních účtů souhlasí se stavem SÚ 281 Krátkodobé úvěry a výkazu Rozvaha ke dni 31. 12. 2018.
Smlouvy o půjčce	Nebyly v roce 2018 realizovány.
Smlouvy o ručení	Nebyly v roce 2018 realizovány.
Smlouvy o věcných břemenech	Nebyly v roce 2018 realizovány.
Smlouvy o výpůjčce	Nebyla v roce 2018 uzavřena.
Smlouvy zástavní	Nebyly v roce 2018 realizovány.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Ověřen záměr pronájmu p. p. č. 115/96 a p. p. č. 115/97 zveřejněn dle zákona.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Veřejné zakázky malého rozsahu "MŠ Židovice - gastro" - protokol o otevírání obálek - zpráva o hodnocení nabídek - výběr nejvýhodnější nabídky

Vnitřní předpis a směrnice	Předloženy: 1/ Směrnice č. 3/2015 - Vnitřní organizační směrnice ze dne 20. 10. 2015 2/ Směrnice upravující systém finanční kontroly č. 8/2015 včetně podpisových vzorů ze dne 20. 10. 2015 3/ Směrnice č. 2/2016 pro poskytování a účtování cestovních náhrad ze dne 25. 10. 2016 4/ Směrnice k časovému rozlišení č. 4/2015 ze dne 20. 10. 2015 5/ Směrnice č. 1/2015 - Opravné položky k pohledávkám ze dne 20. 10. 2015 6/ Vnitřní směrnice č. 1/2017 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválena ZO dne 21. 8. 2017
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Ze dne 22. 1. 2018, 26. 2. 2018, 26. 3. 2018, 23. 4. 2018, 21. 5. 2018, 25. 6. 2018, 23. 7. 2018, 27. 8. 2018, 24. 9. 2018, 2. 11. 2018, 14. 11. 2018, 12. 12. 2018, použito podpurným způsobem. Starosta ÚSC byl informován o náležitostech zápisu ze zasedání ZO (přijatých usnesení).
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec nemá zřízené peněžní fondy.
Ověření poměru dluhu	Poměr dluhu k průměru příjmů ÚSC za poslední čtyři rozpočtové roky činil 53,08 %. Výše dluhu nepřekročila hranici stanovenou zákonem.
Kontrolní a finanční výbor, sociálně kulturní, stavební a zemědělská komise	Předloženy zápisy z jednání finančního výboru ze dne 2. 4. 2018, 4. 6. 2018, 6. 8. 2018, 3. 9. 2018, 31. 10. 2018 a zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 16. 4. 2018, 16. 7. 2018, 1. 10. 2018.

II. Zástupce ÚSC Židovice prohlašuje, že územní celek:

- nemá zastavený majetek,
- má zřízena věcná břemena,
- uskutečnil veřejnou zakázku malého rozsahu,
- neprovozuje hospodářskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- není zřizovatelem organizační složky,
- má majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- nehospodaří s majetkem státu,
- neručí za závazky fyzických a právnických osob neuvedených v § 38 odst. 3 zákona 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení),
- nezastavil movité věci ve prospěch třetích osob.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření ÚSC Židovice za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2018

Při dílčím přezkoumání za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Židovice za rok 2018

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Židovice za rok 2018

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	0,77 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	67,07 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Židovice za rok 2018

bylo ověřeno dle § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

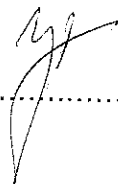
Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 12. 3. 2019.

Židovice dne 12. 3. 2019

Podpisy kontrolorů:

Žaneta Kropáčová

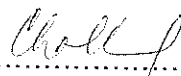
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání



.....

Ing. Magdalena Chottová

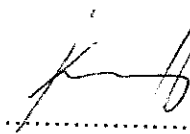
kontrolorka



.....

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Židovice o počtu 8 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

Dne: 12. 3. 2019


.....
Ing. Miloslav Krejný
starosta



Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Židovice	Ing. Miloslav Krejný
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Žaneta Kropáčová

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.