

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 1352/2018/KUUK
Jednací číslo.: 645/KON/2017

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obec Židovice, IČ: 00526479,** **za rok 2017**

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 29. 7. 2017.

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

- 28. 11. 2017
- 8. 3. 2018

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

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- **Žaneta Kropáčová** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Ing. Magdalena Chottová** - kontrolor

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:

- 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 právníky 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 právnických 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	na úřední desce i v elektronické podobě zveřejněn od 23. 11. 2016 do 19. 12. 2016
Rozpočtová opatření	k 30. 9. 2017 bylo provedeno celkem 9 rozpočtových opatření, která byla projednána a schválena na jednání takto: rozpočtové opatření č. 1 - schváleno ZO dne 23. 1. 2017 rozpočtové opatření č. 2 - schváleno ZO dne 20. 2. 2017 rozpočtové opatření č. 3 - schváleno ZO dne 20. 3. 2017 rozpočtové opatření č. 4 - schváleno ZO dne 24. 4. 2017 rozpočtové opatření č. 5 - schváleno ZO dne 22. 5. 2017 rozpočtové opatření č. 6 - schváleno ZO dne 19. 6. 2017 rozpočtové opatření č. 7 - schváleno ZO dne 24. 7. 2017 rozpočtové opatření č. 8 - schváleno ZO dne 21. 8. 2017 rozpočtové opatření č. 9 - schváleno ZO dne 29. 9. 2017 k 31. 12. 2017 byla provedena další 4 rozpočtová opatření, která byla projednána a schválena na jednání takto: rozpočtové opatření č. 10 - schváleno ZO dne 23. 10. 2017 rozpočtové opatření č. 11 - schváleno ZO dne 20. 11. 2017 rozpočtové opatření č. 12 - schváleno ZO dne 14. 12. 2017 rozpočtové opatření č. 13 - schváleno starostou dne 31. 12. 2017 (kompetence starostovi ke schválení závěrečného RO - ZO dne 11. 12. 2017), rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu se zákonem. Na úřední desce obce je vyvěšeno oznámení, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Rozpočtová opatření byla zapracována do FIN 2-12 M
Rozpočtový výhled	je zpracován na roky 2017 - 2020, návrh zveřejněn od 23. 5. 2017 do 19. 6. 2017, schválen zastupitelstvem obce (dále jen ZO) dne 19. 6. 2017 na úřední desce (dále jen ÚD) je vyvěšeno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, zveřejněn od 20. 6. 2017
Schválený rozpočet	schválen ZO dne 19. 12. 2016 jako vyrovnaný, zveřejněn od 20. 12. 2016, na ÚD je oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, rozpočet je sestaven dle odvětvového třídění rozpočtové skladby (paragrafy)
Závěrečný účet	návrh byl zveřejněn na úřední desce od 23. 5. 2017 do 19. 6. 2017, na ZO projednán a schválen dne 19. 6. 2017 bez výhrad, na internetových stránkách zveřejněn od 20. 6. 2017, na ÚD je oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
Bankovní výpis	k 30. 9. 2017 a k 31. 12. 2017 stavy bankovních výpisů ČNB, ČS souhlasí na výkaz rozvahy SÚ 231 - Základní běžný účet ÚSC a s výkazem FIN 2-12 M, řádek 6010
Dohoda o hmotné odpovědnosti	uzavřena dne 5. 1. 2015 s účetní obce na svěřené hodnoty
Evidence majetku	majetek je veden na kartách majetku v programu GINIS
Evidence pohledávek	vedena v knize pohledávek a závazků

Faktura	byly zkontrolovány faktury přijaté za měsíc září číslo 400194 až 400211 a prosinec číslo 400318 až 400330, faktury vydané od ledna do září číslo 2017001 až 2017013
Hlavní kniha	k 30. 9. 2017 a k 31. 12. 2017
Inventurní soupis majetku a závazků	k 31. 12. 2017, předložen plán inventur ze dne 18. 12. 2017, proškolení inventarizační komise dne 18. 12. 2017 a inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2018. Inventarizace proběhla v souladu se zákonem
Kniha došlých faktur	k 30. 9. 2017 a k 31. 12. 2017
Kniha odeslaných faktur	k 30. 9. 2017 a k 31. 12. 2017
Odměňování členů zastupitelstva	byla zkontrolována měsíční odměna pro uvolněného starostu, neuvolněného místostarostu, předsedy finančního a kontrolního výboru, členy kontrolního a finančního výboru, předsedy a členy komisí k 30. 9. 2017 a dále k 31. 12. 2017
Pokladní doklad	byly zkontrolovány pokladní doklady za měsíc září číslo 902 až 926, za měsíc prosinec číslo 994 až 1036
Pokladní kniha (deník)	k 30. 9. 2017 zůstatek SÚ 261 souhlasí se stavem položky 5182 ve FIN 2-12M a se zůstatkem pokladní knihy, k 31. 12. 2017 zůstatek SÚ 261 souhlasí se stavem pokladní knihy, pokladní limit je stanoven, nebyl překročen.
Příloha rozvahy	k 30. 9. 2017 a k 31. 12. 2017
Rozvaha	k 30. 9. 2017 a k 31. 12. 2017
Účetní doklad	byly zkontrolovány účetní doklady 200688 až 200730 k výpisu běžného účtu České Spořitelny a. s. číslo 25 až 27
Účtový rozvrh	aktuální na rok 2017
Upomínka k pohledávce a závazku	upomínky o nezaplacených pohledávkách jsou zasílány doporučeně poštou, v případě neuhrazení pohledávky po 2 výzvách a vyměření platebního výměru účetní obce je odeslána výzva k součinnosti na pojišťovnu
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 30. 9. 2017 byla provedena kontrola výkazu za měsíc březen, červen a září, listopad a prosinec 2017 FIN 2-12 M
Výkaz zisku a ztráty	k 30. 9. 2017 a k 31. 12. 2017
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	obec není zřizovatelem příspěvkové organizace ani organizační složky
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	obec má členství v DSO Svazek obcí "Podřipsko", DSO SONO a MAS Podřipsko
Darovací smlouvy	nebyly k 31. 12. 2017 realizovány
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	k 30. 9. 2017 obec přijala účelové prostředky, prověřováno z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem: UZ 13101 Aktivní politika zaměstnanosti, a dále k 31. 12. 2017 obec přijala účelové prostředky, prověřováno z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem: UZ 13101 Aktivní politika zaměstnanosti UZ 98071 Neinvestiční přijaté transfery ze SR – volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky, vyúčtování ze dne 11. 12. 2017

Smlouvy o dílo	1/ Smlouva o dílo č. 01/2017 uzavřena dne 25. 10. 2017 s firmou ARTESO s. r. o., na celkovou částku 99 576,59 Kč bez DPH, schváleno na ZO 29. 9. 2017 2/ Smlouva o dílo uzavřena dne 14. 11. 2017 na stavební práce s firmou SWIETELSKY stavební s. r. o., o. z. Dopravní stavby ZÁPAD, na celkovou částku 3 872 400,- Kč bez DPH, schváleno ZO dne 3. 11. 2017, zveřejněna na profilu zadavatele dne 27. 11. 2017
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna)	nebyly k 31. 12. 2017 realizovány
Smlouvy o přijetí úvěru	obec nepřijala v roce 2017 smlouvu o úvěru
Smlouvy o ručení	nebyly v roce 2017 uzavřeny
Smlouvy o sdružených prostředcích	nebyly v roce 2017 uzavřeny
Smlouvy o věcných břemenech	nebyly v roce 2017 realizovány
Smlouvy o výpůjčce	nebyly k 31. 12. 2017 uzavřeny
Smlouvy ostatní	Smlouva o poskytnutí dotace pro SK-FK Židovice, žádost byla projednána a schválena ZO dne 20. 2. 2017 na částku 45 000,- Kč, žádost ze dne 17. 2. 2017, podepsána dne 21. 3. 2017
Zveřejněné záměry o nakládání s majetk.	záměr k p. p. č 135/15 zveřejněn v souladu se zákonem
Dokumentace k veřejným zakázkám	1/ veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce "Oprava kapličky v Židovicích": - Vnitřní směrnice č. 1/2017 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná dne 22. 8. 2017, - výzva k podání nabídky na plnění veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce "Oprava kapličky v Židovicích" rozeslána třem uchazečům dne 24. 8. 2017, - zpráva o posouzení kvalifikace, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 18. 9. 2017, - výběr dodavatele schválilo ZO 29. 9. 2017, - smlouva o dílo č. 01/2017 uzavřena dne 25. 10. 2017 2/ veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce "Chodníky v obci Židovice": - Vnitřní směrnice č. 1/2017 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná dne 22. 8. 2017, - výzva k podání nabídky na plnění veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce "Chodníky v obci Židovice" rozeslána šesti uchazečům dne 20. 9. 2017, - zpráva o posouzení kvalifikace, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 9. 10. 2017, - výběr dodavatele schválilo ZO 3. 11. 2017, - smlouva o dílo uzavřena na stavební práce uzavřena dne 14. 11. 2017
Vnitřní předpis a směrnice	1) Vnitřní organizační směrnice č. 3/2015 (oběh účetních dokladů) ze dne 20. 10. 2015 2) Směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů, včetně dohadných položek č. 4/2015 ze dne 20. 10. 2015 3) Směrnice upravující systém finanční kontroly ze dne 20. 10. 2015, podpisové vzory ze dne 20. 10. 2015 4) Směrnice číslo 2/2017 - Inventarizace majetku a závazků, účinná od 21. 11. 2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	dne 19. 12. 2016, 23. 1. 2017, 20. 2. 2017, 20. 3. 2017, 24. 4. 2017, 22. 5. 2017, 19. 6. 2017, 24. 7. 2017, 21. 8. 2017, 18. 9. 2017, 29. 9. 2017, 23. 10. 2017, 3. 11. 2017, 20. 11. 2017, 11. 12. 2017, 14. 12. 2017 byly použity podpurným způsobem při přezkoumání hospodaření
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	obec nemá zřízené peněžní fondy
Kontrolní a finanční výbor	byly předloženy zápisy z kontrolního výboru ze dne 16. 1. 2017, 17. 4. 2017, 17. 7. 2017, 16. 10. 2017 a finančního výboru ze dne 3. 4. 2017, 26. 6. 2017, 9. 10. 2017, 13. 11. 2017 a 18. 12. 2017
Ověření poměru dluhu obce	poměr dluhu k průměru příjmů ÚSC za poslední čtyři rozpočtové roky činil 0%.
Účetní závěrka	byla projednána a schválena ZO dne 19. 6. 2017 bez výhrad, protokol o schválení předložen

II. Zástupce ÚSC Židovice prohlašuje, že územní celek:

- nemá zastavený majetek,
- má zřízena věcná břemena,
- uskutečnil akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- 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 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2017

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

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Židovice za rok 2017

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Židovice za rok 2017

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	1,07 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,65 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Židovice za rok 2017

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.

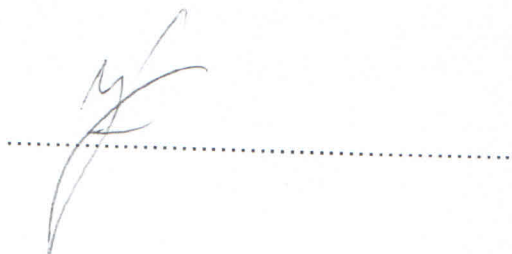
Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 8. 3. 2018.

Židovice dne 8. 3. 2018

Podpisy kontrolorů:

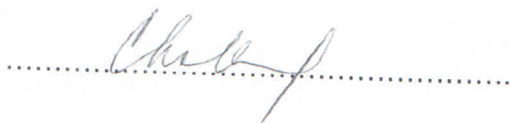
Žaneta Kropáčová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Ing. Magdalena Chottová

kontrolor



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

Dne: 8. 3. 2017

OBEC ŽIDOVICE
411 83 HROBCE
okr. Litoměřice

Ing. Miloslav Krejtný
starosta

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Židovice	Ing. Miloslav Krejtný
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.