

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 27. 4. 2022
Spisová značka: KUUK/081259/2021/9
Číslo jednací: KUUK/013634/2022
UID: kuukes861c8638
Počet listů/příloh: 10/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Židovice za rok 2021, IČ: 00526479

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

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 19. 7. 2021 a bylo provedeno na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Židovice, na adrese Židovice 78, 411 83 Hrobce, dne 7. 9. 2021.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

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

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Židovice, na adrese Židovice 78, 411 83 Hrobce, dne 26. 4. 2022.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- 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, (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.

Přezkoumání hospodaření obce bylo realizováno na konkrétních datech týkajících se zákonem vymezených předmětů přezkoumání. Informace a podklady byly z celkového souboru veškerých dostupných dat vybírány s využitím odborného úsudku kontrolujícího. Využití odborného úsudku v sobě zahrnuje posouzení rizikovosti a významnosti získaných informací a znalostí konkrétních oblastí a důležitých aspektů prostředí kontrolovaného subjektu, za účelem stanovení přiměřeného rozsahu prověřování a vhodných kontrolních postupů. Výčet konkrétních dokladů a jiných materiálů využitých pro realizaci vlastního ověřování vybraných finančních a hospodářských operací při přezkoumání hospodaření je popsán v části A, bod I zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (dále také „zpráva“). Míru ujištění vycházející ze závěrů této zprávy je nezbytné vnímat v tomto konkrétním rozsahu prověřovaných informací a podkladů. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v další části zprávy.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Na rok 2021 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 30. 11. 2020 do 16. 12. 2020, v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.).
Pravidla rozpočtového provizoria	Obec nehospondařila dle rozpočtového provizoria, rozpočet byl schválen před 1. 1. 2021, nevznikla povinnost stanovení pravidel.
Rozpočtová opatření	V roce 2021 bylo provedeno celkem dvanáct rozpočtových opatření (dále jen RO). RO č. 3, č. 5 bylo schváleno starostou obce v rámci kompetence, která mu byla svěřena zastupitelstvem obce (dále jen ZO) dne 19. 2. 2020 usnesením č. 5 ke schvalování rozpočtových opatření starostou obce v době pandemického nebezpečí šíření Covid-19 a vládou vyhlášeného stavu nouze. Ostatní RO byla schválena ZO. Zveřejněna na úřední desce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., do FIN 2-12 M byla zapracována v časové posloupnosti. Kontrolou bylo ověřeno dodržování závazných ukazatelů na straně výdajů (paragrafů), nebylo zjištěno překročení. Na úřední desce je oznámení, kde lze do rozpočtových opatření nahlédnout v jejich listinné podobě.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2021 byl projednán a schválen ZO dne 16. 12. 2020 usnesením č. 2020-12/7 jako schodkový. Schodek byl pokryt z ušetřených finančních prostředků z minulých let. Do výkazu FIN 2-12 M byl pořízen shodně. Závaznými ukazateli byly stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy). Schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce územního celku dne 16. 12. 2020, v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Závazným ukazatelem pro Mateřskou školu Židovice, příspěvkovou organizaci (dále jen p. o.) byl stanoven finanční příspěvek na zajištění provozu, který je zasílán poměrnou částkou měsíčně. Ověřena úhrada ze dne 10. 5. 2021, účetní doklad č. 220190. Finanční příspěvek na rok 2021 byl schválen starostou obce dne 16. 11. 2020, předložen na vědomí ZO dne 16. 12. 2020 usnesením č. 2020-12/6. - ZO 28. 4. 2021 usnesením č. 2021-4/9 schválilo účetní závěrku p. o. za rok 2020, - ZO 28. 4. 2021 usnesením č. 2021-4/8 schválilo kladný hospodářský výsledek p. o. a převod do rezervního fondu, Od p. o. předloženo: - žádost o příspěvek na rok 2021 ze dne 16. 11. 2020, - žádost o schválení účetní závěrky a převod hospodářského výsledku ze dne 18. 2. 2021.
Střednědobý výhled rozpočtu	- na roky 2020 - 2022, jehož návrh byl zveřejněn 27. 11. 2019 až 18. 12. 2019, projednán a schválen ZO dne 18. 12. 2019 usnesením č. 2019/12/5, zveřejněn od 18. 12. 2019, v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., včetně oznámení, kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. - na roky 2023 - 2024, jehož návrh byl zveřejněn 25. 10. 2021 až 22. 11. 2021, projednán a schválen ZO dne 22. 11. 2021 usnesením č. 2021/12/11, zveřejněn od 22. 11. 2021, v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., včetně oznámení, kde je možno nahlédnout do jeho

	listinné podoby.
Závěrečný účet	Za rok 2020 byl projednán a schválen usnesením č. 2021-4/9 na jednání ZO dne 28. 4. 2021 vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Návrh závěrečného účtu a jeho schválená verze byly zveřejněny na internetových stránkách a na úřední desce územního celku v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Bankovní výpis	K 30. 6. 2021 a dále k 31. 12- 2021 zůstatky bankovních účtů dle bankovních výpisů souhlasily na stav syntetického účtu (dále jen SÚ) 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků ve výkazu rozvaha a s výkazem FIN 2-12 M, řádek 6010, v účetnictví vedené na SÚ/AÚ: 231/0020 běžný účet ČS, 231/0030 běžný účet ČNB, 231/0040 Úvěrový účet, 231/0050 Moneta.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Uzavřená s účetní obce dne 5. 1. 2015
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena v účetním programu GORDIC. Protokoly o zařazení majetku: - MŠ zahrada, soubor majetku inventární číslo DHM20506/1 až DHM20506/28, částka 3.243.696,16 Kč, SÚ/AÚ 021/0901, - Altán MŠ zahrada, inventární číslo DDHM20507, částka 193.600,- Kč, faktura došla č. 400284, SÚ/AÚ 021/0901, - MŠ - projektor, inventární číslo DDHM 20308, částka 40.535,- Kč, faktura došla č. 400267, SÚ/AÚ 022/0015.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek vedena v účetním programu GORDIC. Kontrola evidence pohledávek proběhla na dokladovou inventarizaci k 31. 12. 2021, stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v hlavní knize analytické a v rozvaze sestavené za období 12/2021. Dlouhodobé pohledávky - prověřen stav pohledávek a tvorba opravných položek k dlouhodobé pohledávce - Energie pod kontrolou, o. p. s. dle inventurních soupisů SÚ/AÚ 469/0301, 149/0469, doložen Seznam přihlášených pohledávek do insolvenčního řízení. Krátkodobé pohledávky - prověřen stav pohledávek dle inventurních soupisů SÚ/AÚ 311/003 až 311/0312, 315/001 až 315/0002, všechny pohledávky k 31. 12. 2021 byly do splatnosti.
Evidence poplatků	Evidence místních poplatků ze psa vedena v programu GORDIC - DDP (daně, dávky, poplatky).
Evidence závazků	Kontrola krátkodobých závazků evidovaných na SÚ 321 Dodavatelé, stav k 31. 12. 2021 byl vykázán v celkové výši 32.241,56 Kč, jedná se o neuhrazené dodavatelské faktury č. 400304, 400305, 400309, 400311 až 400317, 400319 až 400325 se splatností v lednu 2022.
Faktura	Ke dni dílčího přezkoumání kontrola vydaných faktur č. 2021011 až 2021014 a došlých faktur č. 400114 až 400135, 400197, 400267, 400284 včetně zaúčtování.
Hlavní kniha	Předložena k 30. 6. 2021 a dále k 31. 12. 2021.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace provedena ke dni 31. 12. 2021. Obec se při inventarizaci řídí Směrnici číslo 1/2021 - Inventarizace majetku a závazků schválenou ZO dne 22. 11. 2021 usnesením č. 6. Plán inventur za rok 2021 ze dne 23. 11. 2021. Proškolení členů inventarizační komise ze dne 22. 12. 2021. Podpisové vzory členů inventarizační komise ze dne 22. 12. 2021. Obec nemá k 31. 12. 2021 zastavený majetek. Obec sleduje majetek zatížený věcnými břemeny na syntetickém účtu 031 Pozemky v analytickém členění 0302, 0402, 0502, 0602. Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31. 12. 2021 za katastrální územní Židovice nad Labem. Inventarizační zpráva rok 2021 ze dne 25. 1. 2022 se závěrem - nebyly zjištěny rozdíly. Příloha č. 1 k inventarizační zprávě 2021 - Srovnání účetních a skutečných stavů - seznam inventurních soupisů.

	Sestava Inventurní evidence za období 12/2021. Kontrolou ověřeny následující inventurní soupisy k fyzické i dokladové inventuře k syntetickým účtům (dále také SÚ) v analytickém členění (dále také AÚ): SÚ/AÚ 018/0000, 019/0101, 021/0201 - 021/0901, 022/0000 - 022/0103, 028/0000 - 028/0001, 031/0201 - 031/0602, 042/0008, 069/0000, 469/0301, 149/0469, 231/0020 - 231/0050, 261/0199, 262/0100 - 262/0400, 311/003 - 311/0312, 315/0001 - 315/0002, 314/0001, 321/0000, 331/0000, 336/0200, 336/0210, 337/0100, 337/0110, 342/0100, 342/0200, 374/0100, 403/0303, 403/0304, 451/0100.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30. 6. 2021 a dále k 31. 12. 2021. Územní celek přijal v roce 2021 celkem 325 dodavatelských faktur. Faktury jsou evidovány od č. 400001 do č. 400325 Kontrolou ověřena číselná posloupnost doručených faktur.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30. 6. 2021 a dále k 31. 12. 2021. Územní celek vystavil v roce 2021 celkem 39 faktur. Faktury jsou evidovány pod č. 2021001 až 2021039. Kontrolou ověřena číselná posloupnost odeslaných faktur.
Odměňování členů zastupitelstva	Odměny zastupitelů jsou vypláceny v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích a s nařízením vlády č. 338/2019, o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků. Výše odměn prověřena k 30. 6. 2021 dále k 31. 12. 2021 dle mzdových listů u uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy kontrolního a finančního výboru, předsedy sociálně kulturní komise, předsedy zemědělské komise, předsedy stavební komise, člena kontrolního a finančního výboru, dvou členů sociálně kulturní komise, dvou členů stavební komise, člena zemědělské komise. Mimořádné odměny nebyly v roce 2021 vyplaceny.
Pokladní doklad	Kontrola pokladních dokladů č. 307 – č. 350 včetně zaúčtování.
Pokladní kniha (deník)	Kontrola návaznosti zůstatků pokladní knihy na stav SÚ 261 Pokladna výkazu rozvaha a na položku 5182 Převody vlastní pokladně výkazu FIN 2-12 M k 30. 6. 2021, stav zůstatku souhlasil. Stav zůstatku v pokladní knize k 31. 12. 2021 souhlasil na stav SÚ 261 Pokladna výkazu rozvaha. Pokladní limit je stanoven a schválen ZO dne 13. 9. 2011. Limit v kontrolovaném období nebyl překročen. Obec neúčtuje v režimu oddělené pokladny. Za sledované období od ledna do prosince 2021 bylo vystaveno celkem 515 pokladních dokladů, které jsou evidovány od č. 1 do č. 515.
Rozvaha	Předložena k 30. 6. 2021 a dále k 31. 12. 2021.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2020 včetně hospodaření byla schválena ZO dne 28. 4. 2021 usnesením č. 2021-3/9, protokol o schválení účetní závěrky předložen. Ověřeno průúčtování hospodářského výsledku účetním dokladem č. 700011 dne 29. 4. 2021.
Účtový rozvrh	Aktuální na rok 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen výkaz FIN 2-12 M k 30. 6. 2021 a dále k 31. 12. 2021.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30. 6. 2021 a dále k 31. 12. 2021.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30. 6. 2021 a dále k 31. 12. 2021.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 30. 6. 2021 a dále k 31. 12. 2021.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových	Zřízení Mateřské školy Židovice, příspěvkové organizace s neziskovou doplňkovou činností bylo schváleno ZO dne 23. 1. 2019 usnesením č. 6 a usnesením č. 7 byla schválena zřizovací listina příspěvkové

organizací, odpisový plán	organizace se zahájením činnosti od 1. 9. 2019. Součástí Zřizovací listiny je Příloha č. 1 - vymezení nemovitého majetku k bezplatnému užívání z majetku vlastnictví zřizovatele a Příloha č. 2 - vymezení movitého majetku k bezplatnému užívání z majetku vlastnictví zřizovatele. Obec není zřizovatelem organizační složky.
Členství územního celku	Územní celkem je členem Svazku obcí Podřipsko, MAS Podřipsko, z. s., SMS ČR a DSO SONO, předložena faktura přijatá od Svazku obcí Podřipsko č. 400091 ze dne 19. 5. 2021; členský příspěvek na rok 2021 a úhrada bankovním převodem UniCredit Bank, a. s., dne 18. 5. 2021, bankovní výpis č. 54.
Darovací smlouvy	ZO dne 22. 12. 2021 schválilo darovací smlouvu mezi Levandulovou farmou Židovice a obcí Židovice, kdy Levandulová farma poskytla obci finanční dar ve výši 10.000,- Kč. Smlouva byla podepsána dne 2. 12. 2021, finanční příspěvek byl připsán na účet obce UniCredit Bank, a. s., dne 13. 12. 2021, účetní doklad č. 220882.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Židovice uzavřena se Sportovním klubem Židovice na výdaje spojené se sportovní činností příjemce ze dne 6. 9. 2021. Smlouva nepodléhá zveřejnění dle § 10d zákona č. 250/2000 Sb. Předložená dokumentace - žádost od žadatele ze dne 23. 6. 2021, projednána ZO 23. 6. 2021 usnesením č. 2021/5/7, - schválení dotace ZO dne 27. 8. 2021 usnesením č. 2021/7/6, - předpis dotace ze dne 1. 9. 2021, účetní doklad č. 700025, - úhrada dotace bankovním převodem UniCredit Bank, a. s., výpis č. 118 ze dne 29. 9. 2021, účetní doklad č. 220603, - vyúčtování dotace ze dne 29. 1. 2022.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjem a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem (dále jen "ÚZ") v účetnictví: ÚZ 13101 - Aktivní politika zaměstnanosti pro okresní úřady a obce, dotace poskytnuta na základě Dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. LTA-V-43/2021 ze dne 25. 3. 2021 (na dobu 1. 4. 2021 do 30. 11. 2021). K 30. 6. 2021 poskytnuto 15.000,- Kč. Kontrolou ověřeno označení účelovým znakem u účetních dokladů; - č. 300029 k bankovnímu výpisu ČNB č. 15, - č. 294 k výdajovému pokladnímu dokladu. ÚZ 98037 Příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2021. - příjem 14.929,58 Kč, účetní doklad č. 300017 k bankovnímu výpisu ČNB č. 10. Prostředky poskytnuté z Evropské Unie: ÚZ 13013 - Operační program Zaměstnanost, poskytovatel Evropský sociální fond a Státní rozpočet. Dohoda č. LTA-VZ-39/2020 ze dne 27. 4. 2020 (na dobu od 1. 5. 2020 do 30. 4. 2021) a Dohoda č. LTA-JZ-26/2021 ze dne 26. 3. 2021 (na dobu od 1. 4. 2021 do 31. 3. 2022). K 30. 6. 2021 poskytnuto 68.898,- Kč. Složení financování akce 82,38 % z ESF a 17,62 % ze SR. Kontrolou ověřeno označení účelovým znakem u dokladů č. 300016, 300024, 300030 bankovním výpisům ČNB č. 9, 13, 16. K 31. 12. 2021 předložena bilance příjmů a výdajů od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021 včetně označení ÚZ, nástroje a prostorové jednotky.

Smlouvy o dílo	<p>Obec se řídí „Vnitřní směrnici č. 2/2018“ k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválena ZO dne 24. září 2018 usnesením č. 2018/9/8. Ověřena VZMR na služby „MŠ Židovice - zahrada 02 - NPŽP“.</p> <p>Předložená dokumentace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - schválení výsledku zadávacího řízení usnesením č. 2021-2/6 ZO dne 22. 2. 2021, - Smlouva o dílo s vybraným dodavatelem podepsána dne 12. 4. 2021, - faktura přijatá č. 400197 (v. s. 21200185) se splatností 26. 9. 2021 včetně soupisu prací a zjišťovacího protokolu o provedených pracích a dodávkách, - úhrada faktury přijaté bankovním převodem České národní banky, výpis č. 25 dne 6. 9. 2021, účetní doklad č. 300047, - částka uvedena ve smlouvě o dílo a protokolu o provedených pracích a dodávkách souhlasila s částkou uvedenou na faktuře přijaté a její úhradě, - zveřejnění Smlouvy o dílo a výše skutečně uhrazené ceny na profilu zadavatele www.e-zakazky.cz, v souladu s § 219 odst. 1 a odst. 3. zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 23. 6. 2021 usnesením č. 2021-5/9 schválilo prodej p. č. 74/18 (172 m ²), ostatní plocha, katastrální území Židovice nad Labem. Smlouva nebyla ke dni konečného dílčího přezkoumání hospodaření uzavřena.
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>Územní celek má uzavřenou Smlouvu o úvěru z minulých let č. 703/19-120 o přijetí bankovního úvěru č. 481018001, uzavřena dne 10. 7. 2019 s UniCredit Bank, a. s., úvěr schválen ZO usnesením č. 2019-6 dne 19. 6. 2019 za účelem financování projektu "Stavební úpravy č. p. 66 Židovice pro obnovení MŠ", zajišťovací prostředky nesjednány.</p> <p>K 30. 6. 2021 a k 31. 12. 2021 stav SÚ/AÚ 451/0100 souhlasil s bankovním výpisem UniCredit Bank, a. s.</p>
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Ověřeno zveřejnění záměru na prodej části pozemku č. 74/18, ostatní plocha, vyznačené na přiloženém snímku katastrální mapy, o výměře 172 m ² , katastrální území Židovice nad Labem, od 13. 5. 2021 do 26. 5. 2021, v souladu s § 39 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Ověřena dokumentace k VZMR na služby „MŠ Židovice - zahrada 02 - NPŽP“.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Výzva k podání nabídek a k prokázání splnění kvalifikace ze dne 12. 1. 2021 zveřejněna na www.e-zakazky.cz od 13. 1. 2021 - 2. 2. 2021. - Čestné prohlášení ke střetu zájmů hodnotící komise pro otevírání obálek ze dne 2. 2. 2021. - Protokol o otevírání obálek ze dne 2. 2. 2021, doručeno šest cenových nabídek. - Protokol o posouzení a splnění podmínek účasti v zadávacím řízení nabídek ze dne 5. 2. 2021. - Schválení výsledku zadávacího řízení usnesením č. 2021-2/6 ZO dne 22. 2. 2021. - Zpráva a hodnocení nabídek ze dne 22. 2. 2021. - Oznámení zadavatele o výběru dodavatele ze dne 24. 2. 2021.
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Směrnice č. 3/2015 - Vnitřní organizační směrnice ze dne 20. 10. 2015, Podpisové vzory ze dne 20. 10. 2015,</p> <p>Směrnice č. 1/2015 - Opravné položky k pohledávkám ze dne 20. 10. 2015,</p> <p>Směrnice č. 2/2016 pro poskytování a účtování cestovních náhrad ze dne 25. 10. 2016,</p> <p>Vnitřní směrnice č. 2/2018 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválena ZO dne 24. 9. 2018,</p>

	Směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů, včetně dohadných položek č. 1/2019, schválena ZO 27. 3. 2019 usnesením č. 4, Směrnice č. 3/2019 Kontrolní řád obce Židovice, směrnice upravující systém finanční kontroly, schválena ZO dne 30. 10. 2019 usnesením č. 10.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol ze dne 21. 9. 2021 o provedené veřejnosprávní kontrole u příspěvkové organizace MATEŘSKÁ ŠKOLA ŽIDOVICE, zřízené obcí Židovice, závěr - nebyly zjištěny žádné nedostatky.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za období prosinec 2020, leden 2021 až prosinec 2021 byly použity podpurným způsobem při přezkoumání hospodaření.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Územní celek nemá zřízené peněžní fondy.
Hospodářská činnost	Územní celek neprovozuje hospodářskou činnost.
Kontrolní a finanční výbor	Ke kontrole předložen zápis z finančního výboru ze dne 30. 6. 2021 a kontrolního výboru ze dne 20. 1. 2021, 21. 4. 2021, 21. 7. 2021, 4. 10. 2021, ověřeny podpurně při přezkoumání hospodaření.
Ověření poměru dluhu	Poměr dluhu k průměru příjmů územního celku za poslední čtyři rozpočtové roky činil 69,56 %. Výše dluhu překročila hranici stanovenou zákonem. 5% z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední čtyři roky činilo částku ve výši 52.456,04 Kč.

II. Zástupce obce Židovice prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2021:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil 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,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- není zřizovatelem organizační složky,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neuzavřel kupní, směnnou, nájemní smlouvu ani smlouvu o výpůjčce nebo pachtu,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právníckých osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nezatížil majetek územního celku zřízením věcného břemene.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Židovice za rok 2021

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2021

Pří dílčím přezkoumání za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Židovice za rok 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Židovice za rok 2021

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	0,69 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,78 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Židovice za rok 2021

bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, že dluh územního celku Židovice překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o částku 1.049.120,80 Kč.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 26. 4. 2022.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ústí nad Labem dne 27. 4. 2022

Žaneta Kropáčová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Magdalena Chottová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Židovice za rok 2021, IČ: 00526479, o počtu 10 stran byl projednán na místě dne 26. 4. 2022 s panem Ing. Miloslavem Krejným - starostou obce.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Židovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly

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.