

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 22. 2. 2023
Spisová značka: KUUK/067101/2022/8
Číslo jednací: KUUK/021294/2023
ÚID: kuukes8c1284da
Počet listů/příloh: 11/0
Vyřizuje/linka: Žaneta Kropáčová/670

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Židovice za rok 2022, 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 20. 7. 2022 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 29. 9. 2022.

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 22.02.2023.

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
- 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 2022 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 23. 11. 2021 do 20. 12. 2021 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.).
Rozpočtová opatření	V roce 2022 bylo provedeno dvanáct rozpočtových opatření (dále jen RO), která byla schválena na jednání zastupitelstva obce (dále jen ZO). Zveřejněna na úřední desce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., do výkazu 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 2022 byl projednán a schválen ZO dne 20. 12. 2021 usnesením č. 2021-11/7 jako schodkový, schodek byl pokryt z naspořených finančních prostředků v minulých letech. Ověřen stav syntetického účtu (dále jen SÚ) 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31. 12. 2021 ve výši 7.097.412,96 Kč, dostačující ke krytí schodkového rozpočtu. Závaznými ukazateli byly stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy). Rozpočet byl do výkazu FIN 2-12 M pořízen shodně se schváleným rozpočtem na rok 2022. Územní celek na své úřední desce oznámil, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Závazným ukazatelem pro Mateřskou školu Židovice, příspěvkovou organizaci (dále také p. o.) byl stanoven finanční příspěvek na zajištění provozu, který je zasílán poměrnou částkou měsíčně. Finanční příspěvek na rok 2022 byl schválen ZO dne 22. 11. 2021 usnesením č. 2021-10/6, jeho navýšení na základě žádosti ředitelky p. o. bylo schválené ZO dne 20. 12. 2021 usnesením č. 2021-11/6. Ověřena úhrada ze dne 8. 3. 2022 z účtu územního celku vedeného u UniCredit Bank, a. s., účetní doklad č. 220228 na měsíc březen 2022 a dále plnění § 3111 Mateřské školy, položka 5331 Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím. Předložena Žádost o schválení rozpočtu na rok 2022 od p. o. ze dne 17. 12. 2021 a v tento den byl rozpočet na rok 2022 schválen starostou územního celku.
Střednědobý výhled rozpočtu	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 schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Na roky 2023 - 2025, jehož návrh byl zveřejněn 28. 11. 2022 až 22. 12. 2022, projednán a schválen ZO dne 22. 12. 2022 usnesením č. 2022/12/7, zveřejněn od 22. 12. 2022 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., včetně oznámení, kde je schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet	Za rok 2021 byl projednán a schválen usnesením č. 2022-5/11 na jednání ZO dne 23. 5. 2022 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Návrh závěrečného účtu a jeho schválená verze byly zveřejněny na úřední desce územního celku včetně odkazu, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Bankovní výpis	K 30. 6. 2022 a dále k 31. 12. 2022 zůstatky bankovních účtů dle bankovních výpisů souhlasily na stav SÚ 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků ve výkazu rozvaha a s výkazem FIN 2-12 M, řádek 6010, v účetnictví na SÚ, analytickém účtu (dále také AÚ): 231/0020 běžný účet ČS, 231/0030 běžný účet ČNB, 231/0040 Úvěrový účet, 231/0050 Moneta a 231/0060 Moneta - spořicí účet.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Uzavřená s účetní obce dne 5. 1. 2015. V roce 2022 beze změny.
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena v účetním programu GORDIC. Protokoly o zařazení majetku: - Osvětlení přechodu pro chodce u MŠ, inventární číslo DDHM20309, částka 270.459,17 Kč, SÚ/AÚ 021/0401, datum zařazení 5. 9. 2022, Kolaudační souhlas s užíváním stavby ze dne 5. 9. 2022, účetní doklad o zařazení č. 700021, evidenční karta majetku, - Křovinořez FS 410 C-EM, inventární číslo DDHM0236, částka 26.410,- Kč, SÚ/AÚ 028/0000, datum zařazení 2. 3. 2022, faktura č. 400034, evidenční karta majetku.
Evidence pohledávek	Kontrola evidence pohledávek proběhla na dokladovou inventarizaci k 31. 12. 2022, stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v hlavní knize analytické a v rozvaze sestavené za období 12/2022. 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 - 311/0312, 315/001 - 315/0002, všechny pohledávky k 31. 12. 2022 byly do splatnosti.
Evidence poplatků	Evidence místních poplatků ze psa vedena v programu GORDIC - DDP (daně, dávky, poplatky). K 31. 12. 2022 všechny uhrazeny, stav SÚ/AÚ 315/0002 v nulové výši.
Evidence závazků	Kontrola krátkodobých závazků evidovaných na SÚ 321 Dodavatelé, stav k 31. 12. 2022 byl vykázán v celkové výši 68.030,55 Kč, jedná se o neuhrazené dodavatelské faktury přijaté v prosinci 2022 se splatností v lednu 2023.
Faktura	Kontrola vydaných faktur č. 2022013 až 2022014 a došlých faktur č. 400117 až 400136, 400304 - 400306 včetně zaúčtování.
Hlavní kniha	Předložena k 30. 6. 2022 a dále k 31. 12. 2022.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31. 12. 2022. Směrnice č. 1/2022 Inventarizace majetku a závazků ze dne 23. 11. 2022, účinnost 24. 11. 2022. Plán inventur za rok 2022 ze dne 25. 11. 2022. Proškolení členů inventarizační komise ze dne 22. 12. 2022. Podpisové vzory členů inventarizační komise ze dne 22. 12. 2022. Územní celek nemá 31. 12. 2022 zastavený majetek. Územní celek sleduje majetek zatížený věcnými břemeny na SÚ 031 Pozemky v AÚ 0302, 0402, 0502, 0602. Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31. 12. 2022 za katastrální územní Židovice nad Labem. Inventarizační zpráva rok 2022 ze dne 25. 1. 2023 se závěrem - nebyly zjištěny rozdíly. Příloha č. 1 k inventarizační zprávě 2022 - Srovnání

	<p>účetních a skutečných stavů - seznam inventurních soupisů. Sestava Inventurní evidence za období 12/2022 (GORDIC). Kontrolou ověřeny následující inventurní soupisy k fyzické i dokladové inventuře k SÚ/AÚ: 018/0000, 019/0101, 021/0201 - 021/0901, 022/0000 - 022/0103, 028/0000 - 028/0001, 031/0201 - 031/0602, 036/0501, 042/0008, 042/0010, 042/0012, 042/0036, 069/0000, 469/0301, 149/0469, 231/0020 - 231/0060, 244/0040, 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.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Předložena k 30. 6. 2022 a dále k 31. 12. 2022. Územní celek přijal v roce 2022 celkem 322 dodavatelských faktur. Faktury jsou evidovány od č. 400001 do č. 400322. Kontrolou ověřena číselná posloupnost doručených faktur.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Předložena k 30. 6. 2022 a dále k 31. 12. 2022. Územní celek vystavil v roce 2022 celkem 36 faktur. Faktury jsou evidovány od č. 2022001 do č. 2022036. Kontrolou ověřena číselná posloupnost odeslaných faktur.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>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. 2022 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, člena sociálně kulturní komise, dvou členů stavební komise, člena zemědělské komise. K 31. 12. 2022 dle mzdových listů: - uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, - předsedy kontrolního a finančního výboru, předsedy sociálně kulturní komise, předsedy zemědělské komise, předsedy stavební komise, člena kontrolního a finančního výboru, člena sociálně kulturní komise, dvou členů stavební komise, člena zemědělské komise ke dni ukončení mandátu, - nově zvoleného předsedy kontrolního a finančního výboru, předsedy sociálně kulturní komise, předsedy stavební komise, člena kontrolního a finančního výboru, člena sociálně kulturní komise, a člena stavební komise. Mimořádné odměny nebyly v roce 2022 vyplaceny. Pracovněprávní vztah se členem zastupitelstva nebyl v roce 2022 uzavřen.</p>
Pokladní doklad	Kontrola pokladních dokladů č. 148 – 198 včetně zaúčtování.
Pokladní kniha (deník)	<p>Kontrola návaznosti zůstatku pokladní knihy na stav SÚ 261 Pokladna ve výkazu rozvaha a na položku 5182 Převody vlastní pokladně výkazu FIN 2-12 M k 30. 6. 2022. Stav pokladní knihy na stav SÚ 261 Pokladna ve výkazu rozvaha souhlasil k 31. 12. 2022. Pokladní limit je stanoven a schválen ZO dne 13. 9. 2011. Limit v kontrolovaném období nebyl překročen. Obec neúčtuje v režimu oddělené pokladny.</p>
Rozvaha	Předložena k 30. 6. 2022 a dále k 31. 12. 2022.
Účetní doklad	Účetní doklady č. 221262 - 221268, 221256 - 221259 (k bankovním výpisům UniCredit Bank, a. s., SÚ/AÚ 231/0040).

Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2021 včetně hospodaření byla schválena ZO dne 23. 5. 2022 usnesením č. 2022-5/11, protokol o schválení účetní závěrky předložen. Ověřeno proučtování hospodářského výsledku účetním dokladem č. 700011 dne 24. 5. 2022.
Účtový rozvrh	Aktuální na rok 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen výkaz FIN 2-12 M k 30. 6. 2022 a dále k 31. 12. 2022.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30. 6. 2022 a dále k 31. 12. 2022.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30. 6. 2022 a dále k 31. 12. 2022.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 30. 6. 2022 a dále k 31. 12. 2022.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Územní celek je zřizovatelem Mateřské školy Židovice, příspěvkové organizace (dále také p. o.) s neziskovou doplňkovou činností, jejíž zřízení bylo schváleno ZO dne 23. 1. 2019 usnesením č. 6 a usnesením č. 7 byla schválena zřizovací listina příspěvkové 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. Předložená dokumentace: - ZO 23. 5. 2022 usnesením č. 2022-5/11 schválilo účetní závěrku p. o. za rok 2021, - ZO 28. 2. 2022 usnesením č. 2022-2/11e) schválilo kladný hospodářský výsledek p. o. a převod do rezervního fondu, Od p. o. předloženo: - žádost o příspěvek na rok 2022 ze dne 16. 11. 2021, - žádost o schválení účetní závěrky a rozdělení hospodářského výsledku ze rok 2021 ze dne 7. 2. 2022. Obec není zřizovatelem organizační složky.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Územní celek je členem Svazku obcí Podřipsko, MAS Podřipsko, z. s., SMS ČR a DSO SONO, předložena faktura přijatá č. 400093 od Místní akční skupiny Podřipsko, z. s. (v. s. 20220022) se splatností 19. 5. 2022 ve výši 1.920,- Kč; členský příspěvek na rok 2022 a úhrada bankovním převodem UniCredit Bank, a. s., dne 18. 5. 2022, bankovní výpis č. 73, účetní doklad č. 220434.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouvu na poskytnutí finančních prostředků ve výši 45.000,- Kč s Sportovním klubem Židovice, z. s. (fotbalovým) z rozpočtu územního celku Židovice ze dne 23. 3. 2022. Smlouva nepodléhá zveřejnění dle § 10d zákona č. 250/2000 Sb. Předložená dokumentace: - žádost od žadatele ze dne 25. 2. 2022, - schválení žádosti žadatele Sportovní klub Židovice, z. s., ZO dne 28. 2. 2022 usnesením č. 2022/2/11f, - předpis dotace účetním dokladem 700007 dne 28. 3. 2022, - schválení dotace Sportovnímu klubu Židovice, z. s. ZO dne 28. 3. 2022 usnesením č. 2022-3/8, - úhrada dotace bankovním převodem z bankovního účtu zřízeného územním celkem UniCredit Bank, a. s. výpis č. 56 ze dne 20. 4. 2022, účetní doklad č. 220343, - termín vyúčtování do března 2023, ke konečnému dílčímu přezkoumání nebylo předloženo.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Příjem a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem (dále jen ÚZ) v účetnictví: ÚZ 13013 - Operační program Zaměstnanost: - Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. LTA-VZ-10/2022 ze dne 20. 4. 2022 (uklízeč veřejných prostranství na dobu od 1. 5. 2022 do 30. 4. 2023), ukončení pracovního poměru k 25. 7. 2022, - podíl finančních prostředků z Evropského sociálního fondu činí 82,38 % a ze státního rozpočtu 17,62 %, - poskytovatel Úřad práce České republiky, - k 30. 6. 2022 poskytnuto ve výši 15.483,- Kč, k 31. 12. 2022 ve výši 44.386,-Kč. Kontrolou ověřeno označení účelovým znakem u dokladu č. 3000027, příjem dotace 21. 6. 2022, bankovním výpis České národní banky č. 16, - k 30. 6. 2022 a k 31. 12. 2022 předložena bilance příjmů a výdajů včetně označení ÚZ, nástroje a prostorové jednotky.</p> <p>ÚZ 98043 Příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2022: - vyznění o Poskytnutí příspěvku ze státního rozpočtu dle zákona č. 519/2021 Sb., o kompenzačním bonusu ze dne 14. 4. 2022, č. j. KUUK/056916/2022/EK, - příspěvek ze státního rozpočtu za bonusové období od 22. listopadu 2021 do 31. ledna 2022, - příjem finančních prostředků ve výši 21.347,31 Kč dne 21. 4. 2022 na bankovní účet České národní banky, výpis č. 13, účetní doklad č. 300021; - k 31. 12. 2022 celkem přijato 22.149,77 Kč, - prověřeno z hlediska označení příjmů účelovým znakem, - příspěvek není účelově určen a nepodléhá finančnímu vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022, a proto se výdaje neoznačují účelovým znakem.</p>
Smlouvy nájemní	Nebyly v roce 2022 realizovány.
Smlouvy o dílo	<p>Veřejná zakázka malého rozsahu (dále také VZMR): Smlouva o dílo na akci „Přechod pro chodce u MŠ včetně osvětlení“, schválena na jednání ZO dne 23. 5. 2022 usnesením č. 2022-5/6, mezi územním celkem Židovice a firmou Kamil Círus, Žitenice. Smlouva byla uzavřena dne 3. 6. 2022, nepodléhá zveřejnění dle § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách.</p> <p>Předložená dokumentace: 1/ schválení výběru dodavatele ZO dne 23. 5. 2022 usnesením č. 2022-05/6, 2/ faktura přijatá č. 400137 (v. s. 22091) ze dne 7. 7. 2022 včetně zaúčtování, faktura přijatá č. 400138 (v. s. 22091) ze dne 27. 6. 2022 včetně zaúčtování, 4/ úhrada výše uvedených faktur bankovním převodem UniCredit Bank, a. s. dne 12. 7. 2022, účetní doklad č. 220641 a č. 220644, 5/ územní celek postupuje dle Vnitřní směrnice č. 2/2018 ze dne 24. 9. 2018, u této zakázky postupoval dle článku 4, bod 2.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Prodej pozemku p. č. 74/18 (172 m²), katastrální území Židovice, druh pozemku ostatní plocha za cenu schválenou ZO při jeho prodeji. Kupující rovněž uhradil poplatek za návrh na vklad.</p> <p>Předložená dokumentace: - záměr prodeje pozemku p. č. 74/18 ZO dne 22. 2. 2021 usnesením č. 2021-01/07, zveřejněn od 13. 5. 2021 do 26. 5. 2021 včetně katastrální mapy, v souladu s § 39 zákona č. 128/2000 Sb., - žádost od žadatele pozemku p. č. 74/18 ze dne 15. 6. 2021,</p>

	<ul style="list-style-type: none"> - schválení prodeje pozemku p. č. 74/18, ZO dne 21. 8. 2021 usnesením č. 2021-08/06, - Kupní smlouva ze dne 14. 9. 2022, opatřena doložkou v souladu s § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, - úhrada bankovním převodem UniCredit Bank, a. s. výpis č. 150 dne 29. 9. 2022, - Vyrozumění o provedené vkladu do katastru nemovitosti s právními účinky k 10. 10. 2022, - vyřazení majetku z účetní evidence dokladem č. 700032 dne 10. 10. 2022, souhlasil s datem vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitosti s právními účinky.
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 nebyly sjednány.</p> <p>K 30. 6. 2022 a dále k 31. 12. 2022 stav SÚ/AÚ 451/0100 souhlasil s bankovním výpisem UniCredit Bank, a. s.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Smlouva o zřízení věcného břemene služebnosti č. IV-12-4019054/VB/01 a umístění stavby na pozemku p. č. 405/3, ostatní plocha v katastrálním území Židovice uzavřena s ČEZ Distribuce a. s., zastoupenou RYDVAL-ELEKTRO s. r. o. dne 20. 1. 2022. Smlouva byla uzavřena za jednorázovou náhradu ve výši 1.000,- Kč, územní celek Židovice na straně povinné.</p> <p>Předložená dokumentace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - schválení smlouvy na zasedání ZO dne 20. 12. 2021 usnesením č. 2021-11/8 e), - geometrický plán č. 264-87/2020 schválený katastrálním pracovištěm Litoměřice dne 13. 5. 2021, - předpis Smlouvy o zřízení věcného břemene služebnosti č. IV-12-4019054/VB/01 ze dne 11. 2. 2022, účetní doklad č. 700005, - úhrada faktury vydané bankovním převodem UniCredit Bank, a. s., výpis č. 53 dne 13. 4. 2022, účetní doklad č. 220323, - účetní doklad o zaúčtování věcného břemene č. 7700001 ze dne 11. 2. 2022 - vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 11. 2. 2022.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	<p>Ověřeno zveřejnění záměru na pronájem pohostinství „Na Rychtě“ umístěného v přízemí domu č. p. 78 na parcele č. st. 173/1 v obci Židovice, katastrální území Židovice, a to ve dnech:</p> <p>8. 3. 2022 – 28. 3. 2022, 30. 3. 2022 – 14. 4. 2022, 24. 5. 2022 – 27. 6. 2022 včetně katastrální mapy v souladu s § 39 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.</p> <p>K výše uvedeným záměrům na pronájem pohostinství „Na Rychtě“ se nepřihlásil žádný zájemce.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Podpurným způsobem při přezkoumání hospodaření ověřeny:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1/ Směrnice č. 3/2015 - Vnitřní organizační směrnice ze dne 20. 10. 2015, 2/ Podpisové vzory ze dne 20. 10. 2015; Podpisové vzory platné od 18. 10. 2022, 3/ Směrnice č. 1/2015 - Opravné položky k pohledávkám ze dne 20. 10. 2015, 4/ Směrnice č. 2/2016 pro poskytování a účtování cestovních náhrad ze dne 25. 10. 2016, 5/ Vnitřní směrnice č. 2/2018 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválena ZO dne 24. 9. 2018,

	6/ Směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů, včetně dohadných položek č. 1/2019, schválena ZO 27. 3. 2019 usnesením č. 4, 7/ Směrnice č. 3/2019 Kontrolní řád obce Židovice, směrnice upravující systém finanční kontroly, schválena ZO dne 30. 10. 2019 usnesením č. 10. 8/ Směrnice č. 1/2022 Inventarizace majetku a závazků ze dne 23. 11. 2022, účinnost 24. 11. 2022.
Výsledky externích kontrol	Nebyly v roce 2022 realizovány.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole u p. o. zřízené obcí Židovice ze dne 20. 9. 2022, jejímž předmětem byla kontrola hospodaření s veřejnými prostředky za období roku 2021. Kontrola byla provedena dne 13. 9. 2022, bez zjištěných nedostatků. Předložená dokumentace: - Pověření ke kontrole ze dne 13. 9. 2022, - Oznámení o zahájení veřejnosprávní kontroly MŠ ze dne 13. 9. 2022.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za období prosinec 2021, leden 2022 až prosinec 2022 použity podpůrným způsobem při přezkoumání hospodaření.
Kontrolní a finanční výbor	Podpůrným způsobem ověřeny zápisy z kontrolního výboru a finančního výboru.
Ověření poměru dluhu	Poměr dluhu k průměru příjmů územního celku za poslední čtyři rozpočtové roky činil 60,62 %. Výše dluhu překročila hranici stanovenou zákonem. 5% z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední čtyři roky činilo částku ve výši 3.587,- Kč.

II. Zástupce obce Židovice prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2022:

- 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 právníky nebo fyzickými osobami,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky ani neuskutečnil finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- není zřizovatelem organizační složky,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Židovice za rok 2022

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2022

Pří dílčím přezkoumání za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Židovice za rok 2022

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Židovice za rok 2022

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	0,28 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,41 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Židovice za rok 2022

bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, že dluh územního celku překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o částku 3.587,- Kč.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 22. 2. 2023.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ústí nad Labem dne 22. 2. 2023

Žaneta Kropáčová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Magdalena Chottová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Židovice za rok 2022, IČ: 00526479, o počtu 11 stran byl projednán na místě dne 22. 2. 2023 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 (dále jen Krajský úřad Ústeckého kraje).