

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 20.05.2024
Spisová značka: KUUK/090518/2023/7
Číslo jednací: KUUK/006734/2024
ÚID: kuukes920826fd
Počet listů/příloh: 10/0
Vyřizuje/linka: Žaneta Kropáčová/670

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Židovice za rok 2023, 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 02.08.2023 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 04.10.2023.

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 15.05.2024.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

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

Zástupci územního samosprávného celku:

- Ing. Miloslav Krejný - 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 2023 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 06.12.2022 do 22.12.2022 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 2023 bylo provedeno celkem 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 21.12.2022 usnesením č. 2022-12/6 jako přebytkový. Závaznými ukazateli byly stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy). Rozpočet byl do výkazu FIN 2-12 M pořízen shodně se schváleným rozpočtem na rok 2023. 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 ve výši 42.000,- Kč měsíčně. ZO byl schválen dne 21.12.2022 usnesením č. 2022-12/9. Ověřená dokumentace: - předpis příspěvku na rok 2023, účetní doklad č. 700002 ze dne 01.01.2023, - úhrada příspěvku ze dne 16.01.2023 z účtu územního celku vedeného u UniCredit Bank, a. s., účetní doklad č. 220070 na měsíc leden 2023, - navýšení závazného ukazatele ve výši 20.000,- schválené ZO dne 31.05.2023 usnesením č. 2023-5/5 bod c), - Žádost o příspěvek na provoz pro rok 2023 od p. o. ze dne 01.12.2022, projednán a schválen ZO dne 21.12.2022 usnesením č. 2022-12/9, - ověřeno plnění neinvestičního příspěvku poskytnuté p. o. k 30.06.2023 a dále k 31.12.2023, § 3111 Mateřské školy, položka 5331 Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím.
Střednědobý výhled rozpočtu	Na roky 2023 - 2025, jehož návrh byl zveřejněn od 28.11.2022 do 22.12.2022, projednán a schválen ZO dne 21.12.2022 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. Na roky 2024 - 2027, jehož návrh byl zveřejněn od 11.12.2023 do 28.12.2023, projednán a schválen ZO dne 27.12.2023 usnesením č. 2023-12/4, zveřejněn od 28.12.2023 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 2022 byl projednán a schválen usnesením č. 2023/4/7 na jednání ZO dne 19.04.2023 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 30.06.2023 a dále k 31.12.2023 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 v analytickém členění (dále také AÚ): 231/0030 ČNB, 231/0040 UniCredit Bank, 231/0050 Moneta a 231/0060 Moneta - spořicí účet. Termínovaný vklad UniCreditBank: Žádost ke zřízení termínovaného vkladu ze dne 29.06.2023, Potvrzení o zůstatku na účtech ke dni 31.12.2023, stav souhlasil na stav SÚ 244 Termínované vklady krátkodobé ke dni 31.12.2023 ve výkazu rozvaha.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Uzavřená s účetní obce dne 05.01.2015.
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena v účetním programu KEO4. Protokoly o zařazení majetku: - Svahový mulčovač - BENASSI FOX 110, inventární číslo DHM20509, pořizovací cena 508.200,- Kč, SÚ/AÚ 022/0100, opis dokladu č. 7850, faktura došla č. 400117, uhrazena dne 14.06.2023, účetní doklad č. 220558, zařazení do majetku účetní doklad č. 700023, - Venkovní odpadkový koš se stříškou na stojině 35 l (4 ks), inventární číslo DDHM0566, DDHM0567, DDHM0568, DDHM0569, pořizovací cena/1ks 5.374,70 Kč, opis dokladu č. 7453, 7458, 7459, 7464, faktura došla č. 400093, částka 21.498,80 Kč uhrazena dne 29.05.2023, účetní doklad č. 220483.
Evidence pohledávek	Kontrola evidence pohledávek proběhla na dokladovou inventarizaci k 31.12.2023, stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v hlavní knize analytické a v rozvaze sestavené za období 12/2023. 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 - 311/0313, 315/001 - 315/0002, všechny pohledávky k 31.12.2023 byly do splatnosti.
Evidence poplatků	Evidence místních poplatků ze psa vedena v programu GORDIC - DDP (daně, dávky, poplatky). K 31.12.2023 všechny uhrazeny, stav SÚ/AÚ 315/0002 v nulové výši.
Evidence závazků	Kontrola krátkodobých závazků evidovaných na SÚ 321 Dodavatelé, stav k 31.12.2023 byl vykázán v celkové výši 83.302,10 Kč, jedná se o neuhrazené dodavatelské faktury přijaté v prosinci 2023 se splatností v lednu 2024.
Faktura	Došlé faktury od č. 400117 do č. 400124 a jejich úhrady - účetní doklady č. 220558, č. 220583, č. 220582, č. 220585, č. 220587, č. 220588, č. 220586, č. 220589. Vydané faktury od č. 2023001 do č. 2023008 za období leden až červen 2023 a jejich úhrady - účetní doklady č. 220249, č. 220172, č. 220185, č. 220177, č. 220184, č. 220092, č. 220182, č. 220570. Vydané faktury č. 2023032 a 2023033, splatné v roce 2024. Kontrola došlých a vydaných faktur z hlediska: - zaúčtování dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě,

	<p>- dodržování zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů a prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb.,</p> <p>- dodržení lhůty splatnosti.</p>
Hlavní kniha	Hlavní kniha (předvaha) analytická byla předložena k 30.06.2023 a dále k 31.12.2023.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2023.</p> <p>Směrnice č. 2/2023 Inventarizace majetku a závazků ze dne 13.12.2023, účinnost 14.12.2023.</p> <p>Plán inventur za rok 2023 ze dne 15.12.2023.</p> <p>Proškolení členů inventarizační komise ze dne 21.12.2023.</p> <p>Podpisové vzory členů inventarizační komise ze dne 21.12.2023.</p> <p>Územní celek nemá 31.12.2023 zastavený majetek.</p> <p>Územní celek sleduje majetek zatížený věcnými břemeny na SÚ 031 Pozemky v AÚ 0302, 0402, 0502, 0602.</p> <p>Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31.12.2023 za katastrální území Židovice nad Labem.</p> <p>Inventarizační zpráva rok 2023 ze dne 24.01.2024 se závěrem - nebyly zjištěny rozdíly. Příloha č. 1 k inventarizační zprávě 2023 - Srovnání účetních a skutečných stavů - seznam inventurních soupisů.</p> <p>Sestava Inventurní evidence za období 12/2023 (GORDIC).</p> <p>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, 042/0008, 042/0011, 042/0012, 042/0016, 042/0037, 069/0000, 469/0301, 149/0469, 231/0020 - 231/0060, 244/0040, 261/0199, 262/0040 - 262/0400, 311/003 - 311/0313, 315/0001 - 315/0002, 314/0001, 321/0000, 331/0000, 336/0200, 336/0210, 337/0100, 337/0110, 342/0100, 342/0200, 378/0301 - 378/0304, 403/0303, 403/0304, 403/0307, 403/0308, 451/0100.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Předložena k 30.06.2023 a dále k 31.12.2023.</p> <p>Územní celek přijal v roce 2023 celkem 302 dodavatelských faktur. Faktury jsou evidovány od č. 400001 do č. 400302. Kontrolou ověřena číselná posloupnost doručených faktur.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Předložena k 30.06.2023 a dále k 31.12.2023. Územní celek vystavil v roce 2023 celkem 33 faktur. Faktury jsou evidovány od č. 2023001 do č. 2023033. Kontrolou ověřena číselná posloupnost vystavených 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. 318/2017, o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků.</p> <p>Výše odměn prověřena k 30.06.2023 a dále k 31.12.2023 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 komise, kteří nejsou členy ZO.</p> <p>Mimořádné odměny nebyly v roce 2023 vyplaceny.</p> <p>Pracovněprávní vztah se členem zastupitelstva nebyl v roce 2023 uzavřen.</p>
Pokladní doklad	Pokladní doklady za měsíc červen 2023 od č. 231 do č. 242.
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 30.06.2023.</p> <p>Stav pokladní knihy k 31.12.2023 souhlasil na stav SÚ 261 Pokladna ve výkazu rozvaha. Za sledované období od ledna do prosince 2023 bylo vystaveno celkem 455 pokladních dokladů. Pokladní limit je stanoven a schválen ZO dne 13.09.2011. Limit v kontrolovaném období nebyl překročen. Obec neúčtuje v režimu oddělené pokladny.</p>
Příloha rozvahy	Předložena k 30.06.2023 a dále k 31.12.2023.
Rozvaha	Předložena k 30.06.2023 a dále k 31.12.2023.

Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2022 byla schválena ZO dne 19.04.2023 usnesením č. 2023-4/6, protokol o schválení účetní závěrky předložen. Ověřeno průčtování hospodářského výsledku účetním dokladem č. 700015.
Účtový rozvrh	Aktuální na rok 2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen výkaz FIN 2-12 M k 30.06.2023 a dále k 31.12.2023.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.06.2023 a dále k 31.12.2023.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30.06.2023 a dále k 31.12.2023.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 30.06.2023 a dále k 31.12.2023.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	<p>Obec je zřizovatelem Mateřské školy Židovice, příspěvkové organizace (dále také p. o.) s neziskovou doplňkovou činností, jejíž zřízení bylo schváleno ZO dne 23.01.2019 usnesením č. 6 a usnesením č. 7 byla schválena zřizovací listina příspěvkové organizace se zahájením činnosti od 01.09.2019. 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.</p> <p>Předložená dokumentace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ZO 19.04.2023 usnesením č. 2023-4/5 schválilo účetní závěrku p. o. za rok 2022. - ZO 29.03.2023 usnesením č. 2023-3/7b) schválilo kladný hospodářský výsledek p. o. ve výši 2.123,64 Kč a převod do rezervního fondu. - Žádost o schválení účetní závěrky za rok 2022 od p. o. 28.02.2023, - Žádost o přesun hospodářského výsledku do rezervního fondu od p. o. za rok 2022 ze dne 23.03.2023. <p>Obec není zřizovatelem organizační složky.</p>
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Územní celek je členem dobrovolného svazku obcí Podřipsko, MAS Podřipsko, z. s., SMS ČR a DSO SONO, kontrola faktury došlé č. 400107 od dobrovolného svazku obcí Podřipsko na členský příspěvek na rok 2023 a jeho úhrada dne 08.06.2023, účetní doklad č. 220544.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí individuální dotace ve výši 20.000,- Kč se Sbořem dobrovolných hasičů Hrobce, z. s., z rozpočtu územního celku Židovice ze dne 17.02.2023 za účelem dětské aktivity a materiál pro mladé hasiče. Smlouva nepodléhá zveřejnění dle § 10d zákona č. 250/2000 Sb.</p> <p>Předložená dokumentace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - žádost od žadatele ze dne 12.12.2022, - schválení žádosti Sboru dobrovolných hasičů Hrobce, z. s., ZO dne 21.12.2022 usnesením č. 2022-12/14, - předpis dotace účetním dokladem č. 700009 dne 17.02.2023, - úhrada dotace bankovním převodem z bankovního účtu zřízeného územním celkem UniCredit Bank, a. s. výpis č. 35, účetní doklad č. 220198 dne 27.02.2023 - Vyúčtování poskytnutých finančních prostředků z rozpočtu obce Židovice ze dne 28.06.2023.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Příjem a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem (dále jen ÚZ) v účetnictví:</p> <p>ÚZ 13101- Aktivní politika zaměstnanosti:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. LTA-V-29/2023 ze dne 29.03.2023 (uklízeč veřejných prostranství na dobu od 01.05.2023 do 31.07.2023), - poskytovatel Úřad práce České republiky, součet poskytnutých

	<p>měsíčních příspěvků nepřekročí částku 48.000,- Kč, - k 30.06.2023 výdaje peněžních prostředků ve výši 16.000,- Kč. Kontrolou ověřeno označení účelovým znakem u dokladů č. 220502, 220507, 220510, - v roce 2023 celkový obrát příjmů a výdajů ve výši 35.548,- Kč.</p> <p>ÚZ 33092 - OP JAK – P2 neinvestice, účelová dotace v realizaci projektu ve Výzvě ŠABLONY POR MŠ A ZŠ I., - operační program Jan Amos Komenský, priorita 2 - vzdělávání, - registrační číslo projektu CZ.02.02.xx/00/22_002/0006124, - finanční prostředky ve výši 368.161,- Kč, podíl ESF 282.508,34 Kč, podíl SR 85.652,66 Kč, - příjem finančních prostředků do České národní banky, výpis č. 13 dne 02.08.2023, účetní doklad č. 300048, - na účet příspěvkové organizace odesláno dne 29.09.2023 z České národní banky, výpis č. 16, účetní doklad č. 300052, - ověřeno označení účelovým znakem, nástrojem a prostorovou jednotkou.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci č. 2030/2023 k pozemku p. č. 136/41 (903 m²), katastrální území Židovice nad Labem, druh pozemku ostatní plocha. Smlouva byla uzavřena s Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových, územní pracoviště Ústí nad Labem (převodce) dne 28.06.2023 a je opatřena doložkou dle zákona č. 128/2000 sb., o obcích (obecní zřízení) ve znění pozdějších předpisů.</p> <p>Předložená dokumentace: - schválení nákupu pozemku p. č.136/41, ZO dne 31.05.2023 usnesením č. 2023-5/12, - evidenční karta majetku č. 344, inventární č. 01154, - zařazení pozemku na SÚ 031/0501 ostatní pozemky do účetní evidence dokladem č.700029 dne 10.07.2023, hodnota pozemku 144,- Kč, - vyzoomění o provedeném vkladu do katastru nemovitosti s právními účinky k 10.07.2023, souhlasil s datem zařazení pozemku.</p>
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 10.07.2019 s UniCredit Bank, a. s., úvěr schválen ZO usnesením č. 2019-6 dne 19.06.2019 za účelem financování projektu "Stavební úpravy č. p. 66 Židovice pro obnovení MŠ", zajišťovací prostředky nebyly sjednány. K 30.06.2023 a dále k 31.12.2023 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 inženýrské sítě - úplatná, ze dne 11.01.2023, k pozemku p. č. 397/1 v k. ú. Židovice nad Labem, obec Židovice, v rozsahu geometrického plánu č. 272-207/2022 ze dne 24.05.2022, uzavřena s fyzickými osobami (oprávnění). Výše jednorázové úplaty ve výši 1.000,- Kč uhrazena 11.01.2023, příjmový pokladní doklad č. 73. Smlouva obsahuje doložku o schválení ZO usnesením č. 2022-12/15 ze dne 21.12.2022. Předložen výpis z katastru nemovitostí prokazující stav k datu 31.12.2023, právní účinky zápisu ke dni 17.01.2023 (V-495/2023-506). Pozemek p. č. 397/1 v k. ú. Židovice nad Labem, obec Židovice zatížen věcným břemenem z předchozích let a je evidován na SÚ/AÚ 031/0502.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Veřejná zakázka malého rozsahu (dále jen VZMR): Smlouva o dílo na stavební úpravy a údržba sportovního areálu v Židovicích, mezi územním celkem Židovice a firmou UL stavby, s. r. o. v celkové výši 819.842,10 Kč bez DPH (992.008,94 vč. DPH). Smlouva byla uzavřena dne 26.04.2023 a zveřejněna na profilu www.e-zakazky.cz dne 28.04.2023.</p> <p>Předložená dokumentace: 1) schválení výběru dodavatele ZO dne 19.04.2023 usnesením č. 2023-4/9,</p>

	<p>2) písemné oslovení pěti dodavatelů prostřednictvím dne 30.03.2023, 3) Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 17.04.2023, doručeny dvě cenové nabídky, 4) Protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 17.04.2023, 5) Zpráva o hodnocení nabídek ze dne 17.04.2023, 6) Smlouva o dílo ze dne 26.04.2023, 7) Zápis o předání a převzetí stanovišť ze dne 09.05.2023, 8) Zápis o odevzdání a převzetí dokončených staveb nebo jejich ucelených částí ze dne 14.08.2023, 9) ke dni konečného dílčího přezkoumání předložena faktura přijatá č. 400167 (v. s. 230200026) se splatností 13.09.2023 na celkovou částku 992.008,94 Kč, 10) úhrada faktury bankovním převodem z České národní banky, výpis č. 132 ze dne 22.08.2023, účetní doklad č. 220802, 11) částka uvedená ve faktuře přijaté souhlasila s částkou uvedenou ve Smlouvě o dílo a její úhradou.</p> <p>K VZMR byla poskytnuta dotace od Národní sportovní agentury, předloženo Rozhodnutí o poskytnutí dotace - program - Rozvoj místních sportovišť a zázemí - kabina ze dne. Výše poskytnuté dotace 793.000,- Kč.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Podpůrným způsobem při přezkoumání hospodaření ověřeny:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Směrnice č. 3/2015 - Vnitřní organizační směrnice ze dne 20.10.2015, - Podpisové vzory platné od 18.10.2022, - Směrnice č. 1/2015 - Opravné položky k pohledávkám ze dne 20.10.2015, - Směrnice č. 2/2016 pro poskytování a účtování cestovních náhrad ze dne 25.10.2016, - Vnitřní směrnice č. 2/2018 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválena ZO dne 24.09.2018, - Vnitřní směrnice č. 1/2023 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválena ZO dne 23.08.2023, - Směrnice č. 3/2019 Kontrolní řád obce Židovice, směrnice upravující systém finanční kontroly ze dne 31.10.2019 (doporučena aktualizace). - Směrnice o finanční kontrole č. 3/2023 schválená ZO dne 13.12.2023 usnesením č. 2023-12-1/12. Touto směrnici se ruší Kontrolní řád obce Židovice, směrnice nabývá účinnosti dnem 14.12.2023.
Výsledky externích kontrol	<p>Nebyla předložena žádná dokumentace o realizovaných externích kontrolách v roce 2023.</p>
Výsledky kontrol zřízených organizací	<p>Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole u p. o. zřízené obcí Židovice Závěrečná zpráva ze dne 14.09.2023, jejímž předmětem byla kontrola účetních a personálních dokladů za rok 2022 - 2023. Při kontrole byla zjištěna závažná porušení. Kontrola byla provedena ve dnech 11.09.2023 - 15.09.2023. Předložená dokumentace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Pověření ke kontrole ze dne 07.09.2023, - Oznámení o zahájení veřejnosprávní kontroly MŠ ze dne 07.09.2023.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Za období prosinec 2022 a dále od ledna 2023 do prosince 2023 použity podpůrným způsobem při přezkoumání hospodaření.</p>
Ověření poměru dluhu	<p>Poměr dluhu k průměru příjmů územního celku za poslední čtyři rozpočtové roky činil 60,78 %. Výše dluhu překročila hranici stanovenou zákonem. 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední čtyři roky činilo částku ve výši 4.072,- Kč.</p>

II. Zástupce obce Židovice prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2023:

- 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 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 právníckých 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 2023
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2023

Při dílčím přezkoumání za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Židovice za rok 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Židovice za rok 2023

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 | 0,53 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 9,62 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

Při přezkoumání hospodaření obce Židovice za rok 2023

bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, že dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o částku 4.072,- Kč.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 20.05.2024.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ústí nad Labem dne 20.05.2024

Žaneta Kropáčová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Magdalena Chottová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Židovice za rok 2023, IČ: 00526479, o počtu 10 stran byl projednán na místě dne 15.05.2024 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).