

# Krajský úřad Ústeckého kraje

## odbor kontroly

Datum: 11.03.2025  
Spisová značka: KUUK/079822/2024/9  
Číslo jednací: KUUK/006767/2025  
ÚID: kuukes97fe0823  
Počet listů/příloh: 10/0  
Vyřizuje/linka: Ing. Iva Krbcová/266

### **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Židovice za rok 2024, 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 21.07.2024 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 21.10.2024.

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 10.03.2025.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Iva Krbcová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Magdalena Chottová - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Marek Beránek - starosta
- Martin Rehárik – 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 2024 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce územního celku od 11.12.2023 do 28.12.2023 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	<p>K 31.12.2024 bylo provedeno celkem třináct rozpočtových opatření (dále jen RO). RO č. 1 až 12 byla schválena na jednání zastupitelstva obce (dále jen ZO). RO č. 13 bylo schváleno starostou obce na základě schválených kompetencí k provádění rozpočtových opatření (ZO dne 16.12.2024 usnesením č. 6). RO zveřejněna na úřední desce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., do výkazu FIN 2-12 M byla zpracována v časové posloupnosti. Na úřední desce je oznámení, kde lze do rozpočtových opatření nahlédnout v jejich listinné podobě.</p> <p>V rámci kontroly bylo ověřeno k 30.03.2024, 30.09.2024, 30.11.2024 a k 31.12.2024:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- úprava rozpočtu na straně výdajů rozpočtovým opatřením č. 2 schváleným ZO dne 21.02.2024 § 3722 položka 5169 Nákup ostatních služeb, schválený rozpočet 300.000,- Kč, navýšení příjmů o 30.000,- Kč, zpracováno do výkazu FIN 2-12 M k 30.03.2024,</li><li>- úprava rozpočtu na straně příjmů rozpočtovým opatřením č. 7 schváleným ZO dne 24.07.2024, položka 4222 Investiční přijaté transfery od krajů, schválený rozpočet 0,- Kč, navýšení příjmů o 200.000,- Kč, kontrola na výkaz FIN 2-12 M k 30.08.2024, příjem dotace doklad č. 24-802-00009 ze dne 25.07.2024,</li><li>- dodržování závazných ukazatelů na straně výdajů (paragrafy) - nebylo zjištěno překročení,</li><li>- kontrola celkové výše příjmů, výdajů a financování dle schválených rozpočtových opatření na výkaz FIN 2-12 M (sloupec 2 - Rozpočet po změnách) - do výkazu pořízeno ve stejné výši.</li></ul>
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2024 byl projednán a schválen ZO dne 27.12.2023 usnesením č. 2023-12 jako přebytkový. Závaznými ukazateli u výdajů byly stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy). Rozpočet byl do výkazu FIN 2-12 M pořízen shodně se schváleným rozpočtem na rok 2024. Územní celek na své úřední desce oznámil, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Závazným ukazatelem pro Mateřskou školu Židovice, příspěvkovou organizaci (dále také p. o.) na rok 2024 byl stanoven finanční příspěvek na zajištění provozu ve výši 504.000,- Kč. ZO byl schválen dne 13.12.2023 usnesením č. 2023-12/7:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Žádost o příspěvek na provoz pro rok 2024 od p. o. ze dne 17.10.2023,</li><li>- výše finančního příspěvku sdělena p. o. písemně dne 14.12.2023,</li><li>- předpis příspěvku účetním dokladem č. 24-003-00001 ze dne 01.01.2024,</li><li>- úhrada příspěvku ze dne 17.01.2024 z účtu územního celku vedeného u UniCredit Bank, a. s., výpis č. 12, účetní doklad č. 24-801-00012 na měsíc leden 2024 ve výši 42.000,- Kč,</li><li>- ověřeno poskytnutí neinvestičního příspěvku p. o. k 31.12.2024, § 3111 Mateřské školy, položka 5331 Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím.</li></ul>
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován na roky 2024 - 2027. Návrh byl zveřejněn od 11.12.2023 do 28.12.2023. Schválen ZO dne 27.12.2023 usnesením č. 2023-12, 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 2023 byl projednán a schválen ZO usnesením č. 2024-6/8 dne 21.06.2024 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 30.09.2024 a k 31.12.2024 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 řádkem 6010 výkazu FIN 2-12 M. V účetnictví v analytickém členění (dále jen AÚ): 231/0030 - ČNB, 231/0040 - UniCredit Bank 231/0050 - Moneta a 231/0060 - Moneta-spořicí účet. K 30.09.2024 a k 31.12.2024 zůstatek termínovaného vkladu souhlasil na stav SÚ 244 Termínované vklady krátkodobé ve výkazu rozvaha. ZO dne 24.07.2024 usnesením č. 2024-7/9 ZO schválilo uložení volných finančních prostředků ve výši 5.000.000,- Kč na termínovaný vklad: - Žádost ke zřízení termínovaného vkladu, č.ú. 1387693204/2700, číslo vkladového účtu 481018005/2700, - Potvrzení o provedení termínovaného vkladu - konfirmace, období od 29.07.2024 do 29.01.2025, - doklad č. 24-801-00105 ze dne 29.07.2024, č. výpisu 105.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Uzavřená s účetní obce dne 05.01.2015.
Evidence majetku	Zařazení dlouhodobého majetku v roce 2024 - Vrtaná studna-Mateřská škola v celkové výši 194.052,92 Kč s DPH: - faktura přijatá č. 24-001-00087 se splatností 27.05.2024 na celkovou částku 110.719,84 Kč s DPH, - úhrada faktury přijaté bankovním převodem z UniCredit Bank, a. s., výpis č. 69 ze dne 20.05.2024, účetní doklad č. 24-801-00069, - faktura přijatá č. 24-001-00094 se splatností 05.06.2024 na celkovou částku 83.306,08 Kč s DPH, - úhrada faktury přijaté bankovním převodem z UniCredit Bank, a. s., výpis č. 73 ze dne 27.05.2024, účetní doklad č. 24-801-00073, - protokol o zařazení, inventární číslo DHM20527, - Závěrečná technická zpráva. Průzkumný vrt pro studnu na p.č. 136/9, k.ú. Židovice. - v účetnictví majetek zařazen na SÚ/AÚ 021/0701 Ostatní stavby – studny. K 31.12.2024 ověřeny roční obraty MD u SÚ 018, 021, 028, 902 na sestavy Pohyby majetku (KEO4 1.14.3 MA002).
Evidence pohledávek	Kontrola evidence pohledávek proběhla na dokladovou inventuru k 31.12.2024, stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v hlavní knize analytické a v rozvaze sestavené k 31.12.2024. 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 311/0003-311/0324, 315/001-315/0002, všechny pohledávky k 31.12.2024 byly do splatnosti.
Evidence závazků	Kontrola evidence závazků na dokladovou inventuru k 31.12.2024, stavy závazků byly odsouhlaseny na stavy v hlavní knize analytické a rozvaze sestavené k 31.12.2024. Stav neuhrazených závazků k 31.12.2024 evidovaných na SÚ 321 - Dodavatelé ve výši 95.876,22 Kč (faktury splatné v lednu 2025).
Faktura	Došlé faktury: - od č. 24-001-00157 do č. 24-001-00170, od č. 24-001-00172 do č. 24-001-00177 a jejich úhrady-účetní doklady č. 24-801-00129, č. 24-801-00130, č. 24-801-00134, č. 24-801-00135, č. 24-801-00136.

	<p>Vydané faktury: - od č. 24-002-00006 do č. 24-002-00008 a jejich úhrady - účetní doklady č. 24-801-00034, č. 24-801-00084, č. 24-801-00120.</p>
Hlavní kniha	Hlavní kniha analytická k 30.09.2024 a k 31.12.2024.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2024. Směrnice č. 3/2024 Inventarizace majetku a závazků ze dne 15.12.2024, účinnost 16.12.2024. Plán inventur za rok 2024 ze dne 16.12.2024. Proškolení členů inventarizační komise ze dne 20.12.2024. Podpisové vzory členů inventarizační komise ze dne 20.12.2024. Územní celek nemá ke dni 31.12.2024 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 31.12.2024 za katastrální územní Židovice nad Labem. Inventarizační zpráva rok 2024 ze dne 22.01.2025 se závěrem - nebyly zjištěny rozdíly. Příloha č. 1 k inventarizační zprávě - Seznam inventurních soupisů (sestava KEO4 1.14.2 UC018). Kontrolou ověřeny následující inventurní soupisy: 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, 042/0034, 042/0037, 042/0045, 069/0000, 469/0301, 149/0469, 231/0030 - 231/0070, 244/0040, 261/0100, 262/0000 - 262/0400, 311/003 - 311/0324, 315/0001 - 315/0002, 314/0001 - 314/0010, 321/0000, 324/0311, 331/0000, 336/0200, 336/0210, 337/0100, 337/0110, 342/0100, 342/0200, 345/0100, 346/0100, 346/0301, 349/0300, 349/0301, 378/0301, 403/0301 - 403/0316, 408/0000 - 408/0500, 451/0100.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Předložena k 30.09.2024 a k 31.12.2024. Kontrolou ověřena číselná posloupnost doručených faktur.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Předložena k 30.09.2024 a k 31.12.2024. 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, ve znění pozdějších předpisů. Výše odměn prověřena za období leden až září 2024 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. ZO dne 25.11.2024 na mimořádném zasedání zvolilo nového neuvolněného starostu, dva neuvolněné místostarosty, novou předsedkyni finančního výboru a nového člena kontrolního výboru, usnesením č. 2024-5 stanovilo odměny pro nově zvolené místostarosty a starostu s účinností od 26.11.2024 - ověřeny mzdové listy za období listopad, prosinec 2024. Výše odměn prověřena za období říjen až prosinec 2024 dle mzdových listů u: předsedy kontrolního výboru, předsedy stavební komise, člena kontrolního a finančního výboru.</p>
Pokladní doklad	Pokladní doklady od č. 24-701-00351 do č. 24-701-00394 za měsíc září 2024.
Pokladní kniha (deník)	Kontrola návaznosti zůstatku pokladní knihy na stav SÚ 261 Pokladna ve výkazu rozvaha a na řádek 6040 ve výkazu FIN 2-12 M k 30.09.2024 a k 31.12.2024. Pokladní limit 100.000,- Kč byl stanoven a schválen ZO dne 13.09.2011.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.09.2024 a k 31.12.2024.
Rozvaha	Předložena k 30.09.2024 a k 31.12.2024.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2023 byla schválena ZO dne 21.06.2024 usnesením č. 2024-6/7, protokol o schválení účetní závěrky předložen. Ověřeno průčtování hospodářského výsledku účetním dokladem č. 24-003-00015.

Účtový rozvrh	Aktuální na rok 2024.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.03.2024, 30.09.2024, 30.11.2024, 31.12.2024.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.09.2024 a k 31.12.2024.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30.09.2024 a k 31.12.2024.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 30.09.2024 a k 31.12.2024.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	<p>Obec je zřizovatelem Mateřské školy Židovice, příspěvkové organizace 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 ze dne 24.01.2019 a Příloha č. 2 - vymezení movitého majetku k bezplatnému užívání z majetku vlastnictví zřizovatele ze dne 24.01.2019:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ZO 21.06.2024 usnesením č. 2024-6/5 schválilo účetní závěrku p. o. za rok 2023,</li> <li>- ZO 21.06.2024 usnesením č. 2024-6/6 schválilo kladný hospodářský výsledek p. o. ve výši 146.268,48 Kč a převod do rezervního fondu,</li> <li>- střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025-2027 byl projednán a schválen ZO dne 30.09.2024 usnesením č. 2024-9/7,</li> <li>- ZO dne 30.09.2024 usnesením č. 2024-9/6 schválilo žádost ředitelky Mateřské školy Židovice o čerpání finančních prostředků z rezervního fondu ve výši 15.900,- Kč pro účely nákupu DDHM, a to notebooku Lenovo.</li> </ul> <p>Obec není zřizovatelem organizační složky.</p>
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	<p>Územní celek je členem:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Podřipsko,</li> <li>- Sdružení obcí pro nakládání s odpady.</li> </ul> <p>Úhrada členského příspěvku za rok 2024 dobrovolnému svazku obcí Podřipsko ve výši 1.960,- Kč, faktura došla č. 24-001-00100 a její úhrada doklad č. 24-801-00075.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace ve výši 45.000,- Kč se Sportovním klubem Židovice, z.s, ze dne 26.01.2024. Účelová dotace na výdaje spojené se sportovní činností příjemce. Smlouva nepodléhá zveřejnění dle § 10d zákona č. 250/2000 Sb.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- žádost ze dne 07.11.2023,</li> <li>- schválení žádosti Sportovnímu klubu Židovice, z.s., ZO dne 13.11.2023,</li> <li>- usnesení ZO č. 2024-2/10 ze dne 31.01.2024 (schválení poskytnutí účelové dotace),</li> <li>- předpis dotace účetním dokladem č. 24-003-00007 dne 01.02.2024,</li> <li>- úhrada dotace účetní doklad č. 24-801-00026 dne 12.02.2024, UniCredit Bank, a. s., výpis č. 26,</li> <li>- ve smlouvě zakotvena povinnost předložit vyúčtování nejpozději do konce března 2025.</li> </ul>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Účelový znak (dále jen ÚZ):</p> <p>1) ÚZ 98348 Účelové dotace na výdaje spojené s přípravou a konáním voleb do Evropského Parlamentu:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Avízo Krajského úřadu Ústeckého kraje na převod finančních prostředků ve výši 32.000,- Kč na úhradu výdajů souvisejících s přípravou a konáním voleb do Evropského Parlamentu ze dne 09.05.2024,</li> <li>- neinvestiční dotace ze státního rozpočtu,</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- příjem finančních prostředků ve výši 32.000,- Kč dne 20.05.2024 na bankovní účet České národní banky, výpis č. 6, účetní doklad č. 24-802-00006,</li> <li>- prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem,</li> <li>- dokument "Kontrola vyúčtování voleb - uznatelné náklady - volby do Evropského parlamentu", č. j. KUUK/140491/2024/MV ze dne 30.09.2024, příjem 32.000,- Kč, výdaje 20.754,- Kč, rozdíl 11.246,- Kč.</li> <li>2) ÚZ 13022 OP Zaměstnanost plus 2021–2027 (poskytovatel Úřad práce ČR) na základě Dohody o vyhrazení společensky účelného pracovního místa a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. LTA-SZ-118/2024 ze dne 25.06.2024: <ul style="list-style-type: none"> <li>- vyhrazené pracovní místo,</li> <li>- pracovní poměr od 01.07.2024 do 30.06.2025,</li> <li>- výše příspěvku: max. 12.644,- Kč měsíčně,</li> <li>- podíl finančních prostředků z Evropského sociálního fondu činí 76,73 % a ze státního rozpočtu 23,27 %, <ul style="list-style-type: none"> <li>- příjem dotace účetní doklad č. 24-802-00011, 24-802-00014, 24-802-0016, 24-802-00018, 24-802-00020,</li> <li>- čerpání dotace účetní doklad č. 24-801-00108, 24-801-00122, 24-801-00138, 24-801-00152, 24-801-00167.</li> <li>- ověřeno na výkaz FIN 2-12 M k 31.12.2024</li> <li>- kontrolováno z hlediska zaúčtování příjmů a výdajů účelovým znakem (13022), nástrojem (144) a prostorovou jednotkou (1 a 5).</li> </ul> </li> </ul> </li> </ul>
Smlouvy nájemní	<p>Dodatek č. 2 ze dne 02.09.2024 k nájemní smlouvě ze dne 30.03.2023 uzavřené mezi obcí (pronajímatel) a Sportovním klubem SK Židovice:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- záměr zveřejněn ve dnech 08.07.2024 až 24.07.2024,</li> <li>- uzavření Dodatku č. 2 schválilo ZO dne 28.08.2024 usnesením č. 2024-8/9,</li> <li>- Dodatkem č. 2 zvýšena cena nájmu na 100 Kč/rok,</li> <li>- předpis poměrné části nájmu na rok 2024 doklad č. 24-003-00022 ze dne 02.09.2024,</li> <li>- úhrada poměrné části nájmu na rok 2024 doklad č. 24-801-00150 ze dne 05.11.2024.</li> </ul>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Prodej pozemku p. č. 397/3, k.ú. Židovice, druh pozemku ostatní plocha/zeleň za cenu 15.050,- Kč. Náklady na sepsání kupní smlouvy a její vklad do katastru nemovitostí uhradil kupující:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- záměr prodeje zveřejněn ve dnech od 22.02.2024 do 10.03.2024, včetně katastrální mapy,</li> <li>- žádost o prodej pozemku ze dne 01.03.2024,</li> <li>- schválení prodeje pozemku ZO dne 27.03.2024 usnesením č. 2024-3/12,</li> <li>- Kupní smlouva ze dne 15.04.2024,</li> <li>- smlouva opatřena doložkou s údaji o zveřejnění záměru a schválení prodeje,</li> <li>- účetní doklady č. 24-003-00010, č. 24-003-00011,</li> <li>- úhrada příjmovým pokladním dokladem č. 24-701-00162 ze dne 15.04.2024,</li> <li>- vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitosti s právními účinky k 16.04.2024,</li> <li>- vyřazení majetku z účetní evidence dokladem č. 24-003-00022 dne 16.04.2024.</li> </ul>
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 31.12.2024 stav SÚ/AÚ 451/0100 souhlasil se zůstatkem jistiny v splátkovém kalendáři UniCredit Bank, a. s., a s výpisem z úvěru č. 12/2024.</p>

Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Veřejná zakázka malého rozsahu na vypracování "Územní studie veřejných prostranství v obci Židovice" (dále jen VZMR):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 3 cenové nabídky (Ing. Mgr. Eva Jeníková ze dne 23.07.2024, firma Proluka, krajinářský ateliér ze dne 13.08.2024, Living in green, s.r.o. ze dne 13.08.2024),</li> <li>- schválení výběru dodavatele ZO dne 30.09.2024 usnesením č. 2024-7, kritérium výběru nejnižší cena,</li> <li>- Smlouva o dílo ze dne 21.10.2024 uzavřená mezi územním celkem Židovice a firmou Ing. Mgr. Eva Jeníková v celkové výši 370.000,- bez DPH,</li> <li>- termín realizace 05/2025.</li> </ul> <p>K VZMR poskytnuta dotace Krajským úřadem Ústeckého kraje z programu "Podpora přípravy projektových záměrů v Ústeckém kraji 2024" ve výši 200.000,- Kč.</p> <p>VZMR zadána v souladu s Vnitřní směnicí č.1/2023 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností 23.08.2023.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Podpůrným způsobem při přezkoumání hospodaření ověřeny:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Směrnice č. 1/2024 - Vnitřní organizační směrnice ze dne 01.01.2024,</li> <li>- Podpisové vzory platné od 18.10.2022,</li> <li>- Podpisové vzory platné od 25.11.2024,</li> <li>- Směrnice č. 1/2015 - Opravné položky k pohledávkám ze dne 20.10.2015,</li> <li>- Směrnice č. 2/2016 pro poskytování a účtování cestovních náhrad ze dne 25.10.2016,</li> <li>- Vnitřní směrnice č. 1/2023 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválena ZO dne 23.08.2023,</li> <li>- Směrnice o finanční kontrole č. 3/2023 schválená ZO dne 13.12.2023 usnesením č. 2023-12-1/12 s účinností od 14.12.2023.</li> </ul>
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 hospodaření s veřejnými prostředky a personální agenda za období od 01.09.2023 do 26.06.2024. Při kontrole byla zjištěna závažná porušení.</p> <p>Kontrola byla provedena dne 26.06.2024.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Pověření ke kontrole ze dne 11.06.2024,</li> <li>- Oznámení o zahájení veřejnosprávní kontroly MŠ ze dne 11.06.2024.</li> </ul>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Za období prosinec 2023 a dále od ledna 2024 do prosince 2024 použity podpůrným způsobem při přezkoumání hospodaření.</p>
Hospodaření s majetkem státu	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) Pachtovní smlouva č. 20N17/38 ze dne 01.02.2017 uzavřená s Českou republikou, zastoupenou Státním pozemkovým úřadem (propachtovatel) na p.č. 87 v k.ú. Židovice nad Labem. Pachtovné ve výši 500,- Kč/rok uhrazeno dne 25.09.2024 doklad č. 24-801-00134.</li> <li>2) Nájemní smlouva č. 181N18/38 ze dne 11.09.2018 uzavřená s Českou republikou, zastoupenou Státním pozemkovým úřadem (pronajímatel) na p.č. st. 257 v k.ú. Židovice nad Labem. Nájemné ve výši 500,- Kč/rok uhrazeno dne 25.09.2024 doklad č. 24-801-00134.</li> <li>3) Pachtovní smlouva č. 17N19/38 ze dne 27.02.2019 uzavřená s Českou republikou, zastoupenou Státním pozemkovým úřadem (propachtovatel) na p.č.197/2, 260, 264/4, 280, 298/3, 298/5, 421 vše v k.ú. Židovice nad Labem. Pachtovné ve výši 5.542,- Kč/rok uhrazeno dne 25.09.2024 doklad č. 24-801-00134.</li> </ol>

## B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Židovice za rok 2024

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**



### C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

**Při přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2024

**Při dílčím přezkoumání za rok 2024 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Židovice za rok 2024

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Židovice za rok 2024

**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 ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

Podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,05 %
Podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,99 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Ukazatel ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024

Při přezkoumání hospodaření obce Židovice bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů:

Podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	62,72 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	244 275,00
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	12 214,00

Kontrolní skupina podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost ověřila poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Výsledkem ověření je zjištění, že dluh územního celku překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o částku 244 275,00 Kč.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 10.03.2025.

Místo a datum vyhotovení zprávy:  
Ústí nad Labem dne 11.03.2025

Ing. Iva Krbcová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Magdalena Chottová  
Kontrolor

Žaneta Kropáčová  
kontrolor - pracovní poměr ukončen 31.12.2024

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Židovice za rok 2024, IČ: 00526479, o počtu 10 stran byl projednán na místě dne 10.03.2025 s panem Markem Beránkem - 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.