

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 1089/2015/KUUK
Jednací číslo: 314/KON/2014

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obec Židovice, IČ: 00526479** **za rok 2014**

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

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 26.8.2014
- 3.2.2015

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

Přezkoumání proběhlo v obci Židovice se sídlem Židovice 78, 411 83 Hrobce.

Přezkoumání vykonaly:

- **Dagmar Hellerová** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Blanka Vašatová** - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- **Ing. Miloslav Krejný** - starosta
- **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 se zákonem č. 420/2004 Sb., § 2 odst. 1 písm.:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám).

Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2) zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006, o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem.

Hlediska přezkoumání hospodaření:

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb. se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	byl zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., rozpočet na rok 2014 byl schválen ZO dne 17.12.2013
Rozpočtová opatření	RO č. 1 - 2, včetně schválení ZO a pořízení do výkazu FIN 2 - 12 M k 30.6.2014, při konečném přezkoumání RO č. 3 – 6 k 31.12.2014
Rozpočtový výhled	do roku 2015, při konečném přezkoumání výhled do roku 2016
Schválený rozpočet	byl pořízen shodně do výkazu FIN 2 - 12 M
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu byl zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., závěrečný účet za rok 2013 byl schválen ZO dne 17.6.2014
Bankovní výpis	stavy bankovních výpisů k 30.6.2014 a 31.12.2014 souhlasily na SÚ 231 - ZBÚ ÚSC
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 1.12.2010
Evidence pohledávek	stav pohledávek k 30.6.2014 a 31.12.2014
Evidence závazků	stav závazků k 30.6.2014 a 31.12.2014
Faktura	došlé faktury za měsíc červen a prosinec 2014, vydané za rok 2014
Hlavní kniha	k 30.6.2014 a 31.12.2014
Inventurní soupis majetku a závazků	k 31.12.2014
Kniha došlých faktur	k 30.6.2014 a 31.12.2014
Kniha odeslaných faktur	k 30.6.2014 a 31.12.2014
Odměňování členů zastupitelstva	stanovení výše a vyplácení odměn uvolněnému starostovi, neuvolněnému místostarostovi a pěti neuvolněným členům ZO za období 1 - 6/2014 a období 7 - 12/2014
Pokladní doklad	za měsíc červen a prosinec 2014
Pokladní kniha (deník)	stav pokladní knihy k 30.6.2014 a 31.12.2014 souhlasil na SÚ 261 - Pokladna a položku 5182 - Zálohy vlastní pokladně, pokladní limit ve výši 100 tis. Kč
Příloha rozvahy	k 30.6.2014 a 31.12.2014
Rozvaha	k 30.6.2014 a 31.12.2014
Účetní deník	červen a prosinec 2014
Účetní doklad	za měsíc červen a prosinec 2014
Účtový rozvrh	pro rok 2014
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 30.6.2014 a 31.12.2014
Výkaz zisku a ztráty	k 30.6.2014 a 31.12.2014
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	příjem a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem: UZ 98 348 - volby do Evropského parlamentu, UZ 13234 - Aktivní politika z ESF, UZ 98187 - volby do Parlamentu ČR a zastupitelstev obcí

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	v roce 2014 obec nerealizovala žádný převod majetku
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	v roce 2014 obec nerealizovala žádný záměr nakládání s majetkem
Vnitřní předpis a směrnice	pro rok 2014
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne: 21.1., 18.2., 18.3., 22.4., 20.5., 17.6., 19.8., 23.9., 4.11., 25.11. a 18.12.2014
FV a KV	zápisy finančního výboru ze dne: 28.1., 27.2., 27.3., 29.4., 29.5., 26.6., 29.7., 28.8., 30.9., 28.11. a 29.12.2014 zápisy kontrolního výboru ze dne: 22.4., 12.5., 17.6., 14.8., 13.10. a 29.12.2014
účetní závěrka	obce schválena ZO dne 17.6.2014

II. Zástupce ÚSC Židovice prohlašuje, že:

- obec nemá zastavený majetek,
- obec má zřízena věcná břemena,
- obec uskutečnila veřejnou zakázku malého rozsahu,
- obec nesdružuje prostředky,
- obec neprovozuje hospodářskou činnost,
- obec není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- obec není zřizovatelem organizační složky,
- obec nemá majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- obec nehospodaří s majetkem státu.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Židovice
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) zjištěných v minulých letech

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky

b) zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2014

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Židovice za rok 2014

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Židovice za rok 2014

nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Židovice za rok 2014

byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. následující podíly:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,42 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,34 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Židovice dne 3.2.2015

Podpisy kontrolorů:

Dagmar Hellerová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Blanka Vašatová

kontrolor

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Židovice o počtu 6 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

Dne: 3.2.2015

.....
Ing. Miloslav Krejtný
starosta

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Židovice	Ing. Miloslav Krejtný
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Dagmar Hellerová

Poznámka:

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k možnosti podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., **povinen přijmout opatření k nápravě** chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a **podat o tom písemnou informaci** příslušnému přezkoumávacímu orgánu (Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem), a to **nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.**

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., **povinen** v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona **uvést lhůtu, ve které podá** příslušnému přezkoumávacímu orgánu **písemnou zprávu o plnění** přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu **zaslat.**

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb. pořádkovou pokutu až do výše 50 000 Kč.