Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/42401/2019/OK/7946
Č.j.: KUOK 2418/2020
Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 10
Počet stran: 10
Počet příloh: 0
Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Citov za rok 2019,

IČ 00301116

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 20. 11. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 26. 3. 2020.
Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Citov za rok 2019 dne 29. 10. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 27. 3. 2020.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Citov

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období: 1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 26. 3. 2020 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Milan Procházka

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

Zástupci obce: Jaromír Otáhal - starosta
Jana Čepeláková - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Citov za rok 2019

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

Elektronický podpis - 31.3.2020
Certifikát autora podpisu :
Jméno : Ing. Milan Procházka
Vydal : I.CA Qualified 2 CA/RS...
Platnost do : 9.4.2020 07:03:19-000 +02:00

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

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

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Citov za rok 2019

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky**.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Citov za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2019

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Citov nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Citov za rok 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2019, zveřejněný na úředních deskách obce od 11. 2. 2019 do 6. 3. 2019
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce Citov na rok 2020, schválená zastupitelstvem obce dne 3. 12. 2019, zveřejněná na internetových stránkách obce v záložce Obecní úřad - Rozpočet a finanční dokumenty dne 4. 12. 2019
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce Citov na rok 2019, schválená zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2018, zveřejněná na internetových stránkách obce v záložce Obecní úřad - Rozpočet a finanční dokumenty dne 12. 12. 2018
- Rozpočtová opatření: zastupitelstvo obce dne 5. 3. 2019 pověřilo starostu k provádění rozpočtových opatření
  - u příjmů: příjmy rozpočtu vč. pol. 8115 - bez omezení
  - úvěry bez omezení po předchozím projednání a schválení Smlouvy o úvěru v zastupitelstvu obce
  - dotace bez omezení po předchozím projednání a schválení Smlouvy o poskytnutí dotace v zastupitelstvu obce
  - dary bez omezení po předchozím projednání a schválení Darovací smlouvy v zastupitelstvu obce
  - u výdajů: položka 8115 bez omezení
  - řešení mimořádných situací a havarijních stavů bez omezení výše výdaje
  - čerpání úvěrů, dotací, darů do jejich výše po předchozím projednání a schválení v zastupitelstvu obce
  - ostatní výdaje v průběhu roku max. do výše 500 000 Kč na jedno rozpočtové opatření
  - od posledního zasedání zastupitelstva obce do konce kalendářního roku bez omezení - poté na vědomí zastupitelstvu obce
- Schválený rozpočet: obce na rok 2019, schválený zastupitelstvem obce dne 5. 3. 2019, schválený rozpočet obce na rok 2019 je zveřejněn na internetových stránkách obce v záložce Obecní úřad - Rozpočet a finanční dokumenty od 6. 3. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: Střednědobý výhled rozpočtu obce Citov pro období 2019 - 2022, schválený zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2018, návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na pevné a elektronické úřední desce od 19. 11. 2018 do 12. 12. 2018, schválený střednědobý výhled rozpočtu je zveřejněn na internetových stránkách obce v záložce Obecní úřad - Rozpočet a finanční dokumenty od 18. 12. 2018
- Závěrečný účet: obce Citov za rok 2018, schválený zastupitelstvem obce dne 16. 4. 2019 vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce za rok 2018 bez výhrad, návrh závěrečného účtu za rok 2018 zveřejněn na úředních deskách obce od 27. 3. 2019 do 17. 4. 2019, schválený závěrečný účet obce za rok 2018 je zveřejněn na internetových stránkách obce v záložce Obecní úřad - Rozpočet a finanční dokumenty od 18. 4. 2019

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 003 k účtu vedenému u České spořitelny, a.s. za období 1. 12. 2019 - 31. 12. 2019 - zůstatek účtu k 31. 12. 2019
- Bankovní výpis: č. 29 k účtu vedenému u ČNB ze dne 31. 12. 2019 - zůstatek účtu k 31. 12. 2019
- Bankovní výpis: bankovní výpis (historie transakcí) k účtu vedenému u České spořitelny, a.s. za období 1. 1. 2019 - 31. 12. 2019 - zůstatek účtu k 31. 12. 2019, veden Fond financování obnovy vodohospodářského majetku obce Citov
- Bankovní výpis: bankovní výpis č. 002 - 003 k účtu vedenému u České spořitelny, a.s., veden Fond financování obnovy vodohospodářského majetku obce Citov, účetní doklady č. 100660 ze dne 8. 7. 2019, č. 210002 ze dne 8. 7. 2019 a č. 100978 ze dne 9. 10. 2019, č. 210003 ze dne 9. 10. 2019, kterými je zaúčtován převod do fondu - tvorba fondu
- Bankovní výpis: č. 21 - 22 k účtu vedenému u ČNB za měsíc říjen 2019, účetní doklady č. 710021 - 710022
- Bankovní výpis: č. 024 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a.s. za období 2. 12. 2019 - 31. 12. 2019 - zůstatek účtu k 31. 12. 2019
- Hlavní kniha: hlavní kniha účetnictví za 13/2019 (k 31. 12. 2019)
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz č. 1/2019 k provedení řádné inventarizace majetku a závazků za rok 2019 ze dne 21. 10. 2019 včetně přílohy č. 1 - Jmenování hlavní komise a dílčí inventarizační komise ze dne 21. 10. 2019, přílohy č. 2 - Plán inventur na rok 2019 ze dne 21. 10. 2019, Zápis o instruktáži všech členů inventarizačních komisí jmenovaných k provedení inventarizace v roce 2019 ze dne 7. 11. 2019, inventurní soupisy účtů č. 231, 236, 261, 451 - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v hlavní knize účetnictví a rozvaze sestavené k 31. 12. 2019, Inventarizační zpráva za rok 2019 včetně přílohy ze dne 29. 1. 2020
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 10. 2019
- Účetnictví ostatní: Plán účetních odpisů na rok 2019
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce Citov za rok 2018, schválená zastupitelstvem obce dne 5. 3. 2019, Protokol o schválení účetní závěrky obce Citov za rok 2018 ze dne 6. 3. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 10. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 10. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2019

odměňování členů zastupitelstva

- za období leden - říjen 2019

zřizované organizace

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Účetní závěrka příspěvkové organizace Mateřské školy Citov za rok 2018, schválená

zastupitelstvem obce dne 5. 3. 2019, Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 6. 3. 2019, hospodářský výsledek příspěvkové organizace schválený zastupitelstvem obce dne 5. 3. 2019 včetně přerozdělení do fondů

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Zřizovací listina Mateřské školy Citov, příspěvkové organizace ze dne 24. 10. 2002 včetně Dodatku č. 1 ze dne 16. 10. 2009, Smlouva o výpůjčce ze dne 16. 10. 2009, Dodatek č. 2 ke Zřizovací listině p.o. Mateřská škola Citov se sídlem v Citově ze dne 31. 8. 2015
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku finanční kontroly a kontroly hospodaření ve smyslu § 13 odst. 1) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve znění pozdějších předpisů a v souladu s § 12 zákona č. 255/2012 Sb. o kontrole u Mateřské školy Citov, příspěvkové organizace ze dne 22. 3. 2019, 27. 9. 2019

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na finanční dar, uzavřená mezi obcí Citov (dárce) a Římskokatolickou farností Citov u Přerova (obdarovaný), poskytnutí finančního daru schváleno zastupitelstvem obce dne 5. 3. 2019, účetní doklad č. 101054 ze dne 31. 10. 2019, kterým je zaúčtováno odeslání finančního daru, elektronický bankovní výpis č. 178 k účtu vedenému u České spořitelny, a.s. ze dne 31. 10. 2019, na kterém je zaúčtováno odeslání finančního daru, výdaje jsou součástí schváleného rozpočtu na rok 2019
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 27. 11. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 346 836 Kč pro Mateřskou školu Citov na realizaci projektu v rámci Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání - projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů, rozpočtové opatření č. 8/2019 schválené starostou obce dne 14. 11. 2019, zveřejněné na internetových stránkách obce v záložce Obecní úřad - Rozpočet a finanční dokumenty dne 29. 11. 2019, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s průtokovou dotací pro Mateřskou školu Citov, účetní doklad č. 710025 ze dne 27. 11. 2019, kterým je zaúčtován příjem průtokové dotace pro Mateřskou školu Citov, účetní doklad č. 710028 ze dne 13. 12. 2019, kterým je zaúčtováno přeposlání průtokové dotace pro Mateřskou školu Citov, bankovní výpis č. 25 ze dne 27. 11. 2019 k účtu vedenému u ČNB, na kterém je zaúčtován příjem průtokové dotace pro Mateřskou školu Citov, bankovní výpis č. 28 ze dne 13. 12. 2019 k účtu vedenému u ČNB, na kterém je zaúčtováno přeposlání průtokové dotace pro Mateřskou školu Citov
- Smlouvy nájemní: Smlouva pachtovní na pozemek p.č. 542/2 o výměře 5 311 m2 v k.ú. Citov, uzavřená mezi obcí Citov (propachtovatel) a Citovskou dočasně obnovenou scénou, z.s., IČ 05659710 (pachtýř), uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 3. 9. 2019, záměr propachtovat pozemek p.č. 542/2 v k.ú. Citov zveřejněn na úřední desce a elektronické úřední desce od 5. 8. 2019 do 4. 9. 2019
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na nákup nemovité věci, uzavřená mezi občanem obce (prodávající) a obcí Citov (kupující) dne 11. 3. 2019, nákup nemovité věci včetně smlouvy schválen zastupitelstvem obce dne 5. 3. 2019, právní účinky zápisu do katastru nemovitostí ke dni 12. 3. 2019, účetní doklad č. 220029 ze dne 11. 3. 2019, kterým je zaúčtován předpis kupní ceny za nakupovanou nemovitost, účetní doklad č. 100276 ze dne 11. 3. 2019, kterým je zaúčtována úhrada kupní ceny za nakupovanou nemovitost, účetní doklad č. 220030 ze dne 12. 3. 2019, kterým je zaúčtováno zařazení staveb do majetku obce, účetní doklad č. 220031 ze dne 12. 3. 2019, kterým je zaúčtováno zařazení pozemků do majetku obce, bankovní výpis č. 44 k účtu vedenému u České spořitelny, a.s.

ze dne 11. 3. 2019, na kterém je zaúčtována úhrada kupní ceny za nakupovanou nemovitost, výdaje součástí schváleného rozpočtu na rok 2019

- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 10670/14/LCD uzavřená s Českou spořitelnou, a.s. dne 13. 5. 2014
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8014248/01 uzavřená mezi obcí Citov (povinná) a ČEZ Distribuce, a.s. Děčín (oprávněná) dne 3. 10. 2019, schválená zastupitelstvem obce dne 3. 9. 2019, právní účinky zápisu do katastru nemovitostí ke dni 8. 10. 2019, objednávka č. 4102063223 ze dne 11. 10. 2019 na náhradu za zřízení věcného břemene, vystavená faktura č. 20190201 ze dne 18. 10. 2019 na náhradu za zřízení věcného břemene na pozemku p.č. 572/2 v k.ú. Citov, účetní doklad č. 480201 ze dne 18. 10. 2019, kterým je zaúčtován předpis faktury č. 20190201, účetní doklad č. 101119 ze dne 22. 11. 2019, kterým je zaúčtována úhrada faktury č. 20190201, účetní doklad č. 220135 ze dne 1. 11. 2019, kterým je pozemek přeúčtován na účet č. 031 0509 – pozemky zatížené věcným břemenem, elektronický bankovní výpis č. 188 k účtu vedenému u České spořitelny, a.s. ze dne 22. 11. 2019, na kterém je zaúčtována úhrada faktury č. 20190201
- Smlouvy zástavní: Zástavní smlouva uzavřená dne 31. 8. 2000 (2x)

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 1/2017 k zadávání zakázek malého rozsahu s účinností od 7. 3. 2017, Směrnice č. 1/2019 o oběhu účetních dokladů s účinností od 16. 4. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 25. 4. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis č. 1/2019 z jednání finančního výboru ze dne 25. 4. 2019 - kontrola nahrazující interní audit dle zákona 320/2001 Sb., Zápis č. 2/2019 z jednání finančního výboru ze dne 5. 9. 2019 - kontrola nahrazující interní audit dle zákona 320/2001 Sb.
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 3. 12. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 5. 3. 2019, 16. 4. 2019, 4. 6. 2019, 3. 9. 2019

fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Směrnice č. 6/2018 - Zásady tvorby a používání sociálního fondu schválená zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2018 s účinností od 1. 1. 2019, Rozpočet sociálního fondu 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2018
- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Statut fondu financování obnovy vodohospodářského majetku obce Citov s účinností od 1. 1. 2019, schválený zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2018

ostatní

- **akce "Vytápění kulturního domu v Citově":**
  - Smlouva o poskytnutí dotace č. 2019/02513/OSR/DSM ve výši 320 000 Kč na částečnou úhradu uznatelných výdajů na akci "Vytápění kulturního domu v Citově" - na zřízení nových rozvodů ústředního vytápění, na které budou instalovány nové otopné radiátory, na pořízení nového kondenzačního plynového kotle včetně vyvložkování stávajícího průduchu a na pořízení zásobníku pro ohřev teplé užitkové vody, uzavřená s Olomouckým krajem dne 9. 7. 2019 (obec příjemce), Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 25. 7. 2019 na účelovou investiční dotaci ve výši

320 000 Kč na částečnou úhradu uznatelných výdajů na akci "Vytápění kulturního domu v Citově", Předložení daňového přiznání k dani z přidané hodnoty ze dne 30. 10. 2019 (předáno na KÚOK dne 30. 10. 2019), Přiznání k dani z přidané hodnoty za období 9/2019, vyúčtování dotace včetně Závěrečné zprávy o ukončení realizace akce z Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2019 a finančního vyúčtování dotace ze dne 29. 11. 2019 (doručeno na KÚOK dne 2. 12. 2019),

- Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu zadávanou mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. na stavební práce na akci "Vytápění kulturního domu v Citově", Výzva k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Vytápění kulturního domu v Citově" ze dne 20. 5. 2019, Zadávací dokumentace na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 20. 5. 2019 - osloveny 3 firmy - doloženo doručenkami, Ustanovení komise ve výběrovém řízení veřejné zakázky malého rozsahu ze dne 20. 5. 2019 včetně čestného prohlášení členů komise, Zpráva z výběrového řízení veřejné zakázky malého rozsahu ze dne 3. 6. 2019, Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 3. 6. 2019, usnesení zastupitelstva obce ze dne 4. 6. 2019, Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 6. 6. 2019 – zasláno dne 6. 6. 2019,
- Smlouva o dílo č. zhotovitele 2019/111/SM na realizaci akce "Vytápění kulturního domu v Citově" uzavřená mezi obcí Citov (objednatel) a S.M. - Olomouc, s.r.o., IČ 27802469 (zhotovitel) dne 17. 6. 2019, zveřejněná na profilu zadavatele dne 27. 6. 2019, Zápis o odevzdání a převzetí stavby, objektu souboru nebo jejich částí ze dne 27. 9. 2019,
- elektronický bankovní výpis č. 123 k účtu vedenému u České spořitelny, a.s. ze dne 26. 7. 2019, na kterém je zaúčtován příjem dotace od Olomouckého kraje, elektronický bankovní výpis č. 94 k účtu vedenému u České spořitelny, a.s. ze dne 17. 6. 2019, na kterém je zaúčtována záloha dle zálohové faktury č. 190800010, elektronický bankovní výpis č. 139 k účtu vedenému u České spořitelny, a.s. ze dne 16. 8. 2019, na kterém je zaúčtován dobropis k zálohové faktuře č. 190800010, elektronický bankovní výpis č. 171 k účtu vedenému u České spořitelny, a.s. ze dne 18. 10. 2019, na kterém je zaúčtována úhrada faktury č. 190100069, elektronický bankovní výpis č. 174 k účtu vedenému u České spořitelny, a.s. ze dne 23. 10. 2019, na kterém je zaúčtována odvedená daň z přidané hodnoty za 9/2019,
- účetní doklad č. 100760 ze dne 26. 7. 2019, kterým je zaúčtován příjem dotace od Olomouckého kraje, účetní doklad č. 100578 ze dne 17. 6. 2019, kterým je zaúčtována záloha dle zálohové faktury č. 190800010, účetní doklad č. 100855 ze dne 16. 8. 2019, kterým je zaúčtován dobropis k zálohové faktuře č. 190800010, účetní doklad č. 490220 ze dne 30. 9. 2019, kterým je zaúčtován předpis faktury č. 190100069, zúčtování zálohy a zaúčtování přenesené daňové povinnosti, účetní doklad č. 101013 ze dne 18. 10. 2019, kterým je zaúčtována úhrada faktury č. 190100069, účetní doklad č. 220116 ze dne 30. 9. 2019, kterým je akce zařazena do majetku obce, účetní doklad č. 220117 ze dne 30. 9. 2019, kterým je proúčtována dotace na účet č. 403, účetní doklad č. 220153 ze dne 31. 12. 2019, kterým je zúčtována přijatá dotace na akci "Vytápění kulturního domu v Citově",
- zálohová faktura č. 190800010 ze dne 11. 6. 2019 na zálohu na akci "Kulturní dům Citov - Vytápění kulturního domu v Citově", dobropis k zálohové faktuře č. 190800010 ze dne 14. 8. 2019, faktura č. 190100069 ze dne 30. 9. 2019 za realizaci akce "Kulturní dům Citov - Vytápění kulturního domu v Citově", skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele,
- rozpočtové opatření č. 4/2019 schválené starostou obce dne 12. 7. 2019, zveřejněné na internetových stránkách obce v záložce Obecní úřad - Rozpočet a finanční dokumenty dne 18. 7. 2019, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací od Olomouckého kraje.

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Citov:

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- neuzavřel směnnou smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

D. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.):

Na případná rizika neupozorňujeme.

E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a)	podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**5,32 %**
b)	podíl závazků na rozpočtu územního celku	**12,17 %**
c)	podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**15,59 %**

F. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Citov k 31. 12. 2019 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 3 260 395,72 Kč.

Překročí-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc 31. 3. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Citov za rok 2019 vykonal:

Ing. Milan Procházka

……
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Citov byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl telefonicky projednán se starostou obce dne 27. 3. 2020.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Citov byl doručen do datové schránky obce dne 27. 3. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Citov
1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

1. Postupy účtování transferů

Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M a účetních výkazů sestavených k datu 31. 12. 2019 bylo zjištěno, že o přijaté a použité neinvestiční dotací na akci "Předcházení vzniku biologicky rozložitelných a textilních odpadů v obci Citov" v celkové výši 632 684,75 Kč s termínem vyúčtování v roce 2020 nebylo k 31. 12. 2019 účtováno prostřednictvím účtu 388 - Dohadné účty aktivní (dohadovaná výše transferu). K datu 31. 12. 2019 byla přijatá a použitá neinvestiční dotace ve výši 632 684,75 Kč zaúčtována pouze na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery. Správně mělo být k 31. 12. 2019 účtováno přes účet 388 - Dohadné účty aktivní do výnosů na účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů.

Chybné účtování o neinvestiční dotaci přijaté a použité v roce 2019 mělo vliv na celkový vykázaný hospodářský výsledek za období 2019. Vzhledem k výši stálých aktiv se jednalo o pochybení v nevýznamné výši. Nedostatek obec odstranila na základě provedené následné řídící kontroly před datem závěrečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2019, a to účetním dokladem č. 220033 ze dne 2. 3. 2020.

Jedná se o ojedinělé pochybení, které bylo projednáno s odpovědnou osobou, účetní obce. Ostatních šest přijatých dotací bylo účtováno v souladu s Českým účetním standardem pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 - Transfery, ve znění pozdějších předpisů.

Upozorňujeme na povinnost dodržovat Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 - Transfery, ve znění pozdějších předpisů, bod 5. 3., kde se stanoví postupy účtování transferů s povinností vypořádání u příjemce.