

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/67423/2022/OK/7326

Č.j.: KUOK 1613/2023

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 12

Počet stran: 12

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Citov za rok 2022

IČ 00301116

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 29. 9. 2022 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 14. 4. 2023.

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 2022 dne 29. 8. 2022. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 14. 4. 2023.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Citov

Přezkoumané období: 1. 1. 2022 - 31. 12. 2022

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 14. 4. 2023 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Milan Procházka

kontrolor: Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

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 ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Citov za rok 2022

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

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

Při přezkoumání nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2022 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,58 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

4. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

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. 2022 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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.

Uvedené předměty přezkoumání hospodaření byly ověřeny na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací – viz část C. Přezkoumané písemnosti.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření obce Citov za rok 2022

- **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 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Citov za rok 2022 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce Citov na rok 2023 zveřejněný na pevné úřední desce a na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce od 21. 11. 2022 do 13. 12. 2022
- Rozpočtová opatření: Usnesení Zastupitelstva obce Citov ze dne 6. 12. 2021 - schválení pověření pro starostu obce k provádění rozpočtových opatření v roce 2022
- Rozpočtová opatření: Usnesení Zastupitelstva obce Citov ze dne 17. 10. 2022 - schválení pověření pro starostu obce k provádění rozpočtových opatření do konce roku 2022 a v roce 2023
- Schválený rozpočet: obce Citov na rok 2023, schválený zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2022, zveřejněný na internetových stránkách obce - v záložce Obecní úřad - Rozpočet a finanční dokumenty od 13. 12. 2022
- Schválený rozpočet: obce Citov na rok 2022, schválený zastupitelstvem obce dne 6. 12. 2021, zveřejněný na internetových stránkách obce - v záložce Obecní úřad - Rozpočet a finanční dokumenty od 7. 12. 2021, návrh rozpočtu obce Citov na rok 2022 zveřejněn na pevné úřední desce obce a na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce od 15. 11. 2021 do 7. 12. 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce Citov na období 2022 - 2025 schválený zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2020, zveřejněný na internetových stránkách obce - v záložce Obecní úřad - Rozpočet a finanční dokumenty od 18. 12. 2020, návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Citov na období 2022 - 2025 zveřejněn na pevné úřední desce obce a na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce od 23. 11. 2020 do 15. 12. 2020
- Závěrečný účet: obce Citov za rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 9. 5. 2022, zveřejněný na internetových stránkách obce - v záložce Obecní úřad - Rozpočet a finanční dokumenty od 10. 5. 2022, návrh závěrečného účtu obce Citov za rok 2021 zveřejněn na pevné úřední desce obce a na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce od 8. 4. 2022 do 10. 5. 2022

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 002 k účtu Fondu financování obnovy vodohospodářského majetku obce Citov vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 6. 2022 - 31. 12. 2022 a č. 012 k účtu Fondu oprav bytového hospodářství obce Citov vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2022 - 31. 12. 2022 - ověření zůstatku účtu č. 236 – Běžné účty fondů ÚSC ke dni 31. 12. 2022
- Bankovní výpisy: elektronický č. 2 k účtu Fondu financování obnovy vodohospodářského majetku obce Citov vedenému u České spořitelny, a. s. za období

24. 5. 2022 - 19. 7. 2022 a č. 008 k účtu Fondu oprav bytového hospodářství obce Citov vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 8. 2022 - 31. 8. 2022 - ověření zůstatku účtu č. 236 – Běžné účty fondů ÚSC ke dni 31. 8. 2022
- Bankovní výpisy: č. 006 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2022 - 31. 12. 2022, č. 31 k účtu vedenému u České národní banky ze dne 30. 12. 2022 - ověření zůstatku účtu č. 231 – Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 12. 2022
 - Bankovní výpisy: č. 002 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 8. 2022 - 31. 8. 2022, č. 19 k účtu vedenému u České národní banky ze dne 31. 8. 2022 - ověření zůstatku účtu č. 231 – Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 8. 2022
 - Bankovní výpis: č. 015 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 8. 2022 - 31. 8. 2022 - ověření zůstatku účtu č. 451 – Dlouhodobé úvěry ke dni 31. 8. 2021
 - Bankovní výpis: č. 019 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2022 - 31. 12. 2022 - ověření zůstatku účtu č. 451 – Dlouhodobé úvěry ke dni 31. 12. 2022
 - Hlavní kniha: účetnictví za 12/2022
 - Hlavní kniha: účetnictví za 8/2022
 - Inventurní soupis majetku a závazků: Směrnice č. 4/2018 - Provedení inventarizace majetku a závazků, Příkaz č. 1/2022 k provedení řádné inventarizace majetku a závazků za rok 2022 ze dne 18. 10. 2022 včetně přílohy č. 1 - Jmenování hlavní komise a dílčí inventarizační komise ze dne 18. 10. 2022, přílohy č. 2 - Plán inventur na rok 2022 ze dne 18. 10. 2022, Zápis o instruktáži všech členů inventarizačních komisí jmenovaných k provedení inventarizace v roce 2022 ze dne 7. 11. 2022, Inventurní evidence, inventurní soupisy účtů - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v hlavní knize účetnictví a rozvaze sestavené k 31. 12. 2022, Inventarizační zpráva za rok 2022 včetně přílohy ze dne 27. 1. 2023
 - Kniha došlých faktur: za období leden - srpen 2022, ve sledovaném období územní celek přijal 188 faktur v celkovém objemu 2 936 907,17 Kč, č. 490001 - 490188
 - Kniha došlých faktur: za období září - prosinec 2022, č. 490189 - 490305, v roce 2022 územní celek přijal 305 faktur v celkovém objemu 5 227 230,72 Kč
 - Kniha odeslaných faktur: za období leden - srpen 2022, ve sledovaném období územní celek vystavil 227 faktur v celkovém objemu 1 729 446,17 Kč, č. 20220001 - 20220227
 - Kniha odeslaných faktur: za období září - prosinec 2022, č. 20220228 - 20220413, v roce 2022 územní celek vystavil 413 faktur v celkovém objemu 2 424 609,19 Kč
 - Mzdová agenda: zpracovávaná externí firmou PROREMI s. r. o. Přerov
 - Odměňování členů zastupitelstva: za období leden - srpen 2022, předloženy výplatní lístky členů zastupitelstva obce
 - Odměňování členů zastupitelstva: za období září - prosinec 2022, předloženy výplatní lístky členů zastupitelstva obce
 - Pokladní doklady: příjmové a výdajové č. 390264 - 390280 v období 20. 8. 2022 - 31. 8. 2022 včetně kontroly převodu peněz z pokladny na bankovní účet obce
 - Pokladní kniha (deník): za období prosinec 2022 - ověření zůstatku účtu č. 261 - Pokladna k datu 31. 12. 2022

- Pokladní kniha (deník): za období srpen 2022 - ověření zůstatku účtu č. 261 - Pokladna k datu 31. 8. 2022
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2022
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2022
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2022
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2022
- Účetní doklady: č. 710014 - 710019 k účtu vedenému u České národní banky v období červenec - srpen 2022, č. 100962 - 100966 ze dne 1. 8. 2022 a č. 101060 - 101066 ze dne 31. 8. 2022 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s.
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2021, schválená zastupitelstvem obce dne 28. 2. 2022, Protokol o schválení účetní závěrky obce Citov ze dne 28. 2. 2022, účetní doklad č. 220068 ze dne 16. 5. 2022 k přeúčtování hospodářského výsledku z účtu č. 431 na účet č. 432, informace o schválení zaslána do CSÚIS dne 17. 5. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2022

zřizované organizace

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Účetní závěrka Mateřské školy Citov, p. o. sestavená k 31. 12. 2021, schválená zastupitelstvem obce dne 28. 2. 2022 včetně schválení hospodářského výsledku ve výši 15 943,76 Kč a jeho převodu ve výši 3 200 Kč do fondu odměn a ve výši 12 743,76 Kč do rezervního fondu, Protokol o schválení účetní závěrky Mateřské školy Citov, p. o. ze dne 28. 2. 2022
- 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 14. 3. 2022
- 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 26. 7. 2022

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na finanční dar ve výši 20 000 Kč uzavřená mezi obcí Citov (dárce) a Charita Česká republika, IČ 70100969 (obdarovaná) dne 14. 3. 2022, usnesení zastupitelstva obce ze dne 18. 2. 2022 - schválení poskytnutí finančního daru, rozpočtové opatření č. 3/2022 k úpravě výdajů v souvislosti s poskytnutím daru schválené dne 11. 3. 2022 starostou obce a zveřejněné na internetových stránkách obce – v záložce Obecní úřad - Rozpočet a finanční dokumenty od 30. 3. 2022, Předpis finančního daru - účetní doklad č. 220032 ze dne

1. 3. 2022, Vyplacení daru - účetní doklad č. 100396 ze dne 18. 3. 2022, bankovní výpis č. 60 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 18. 3. 2022
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva č. 2022/03328/OMPSC/OSB na pozemek p. č. 557/1 o výměře 136 m² v k. ú. Citov, uzavřená mezi Olomouckým krajem (dárce) a obcí Citov (obdarovaný) dne 12. 8. 2022, bezúplatné nabytí pozemku schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2022, Oznámení o zahájení řízení, seznámení s podklady rozhodnutí vydané Katastrálním úřadem pro Olomoucký kraj, katastrální pracoviště Přerov ze dne 18. 8. 2022 - právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 18. 8. 2022, zařazení do majetku obce zaúčtováno účetním dokladem č. 220122 ze dne 18. 8. 2022
 - Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozhodnutí OŽPZ KÚOK č. j. 403/LP/2022-K112 ze dne 8. 11. 2022 o poskytnutí finančního příspěvku ve výši 179 050 Kč na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku - umělá obnova sadbou první, zajištění lesních porostů v zákonné lhůtě, zřizování nových oplocenek, finanční příspěvek je poskytován ze státního rozpočtu, kapitoly Ministerstva zemědělství, příjem dotace na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku - bankovní výpis č. 27 k účtu vedenému u České národní banky ze dne 15. 11. 2022, účetní doklad č. 710027 ze dne 15. 11. 2022, rozpočtové opatření č. 12/2022 provedené starostou obce dne 15. 11. 2022, zveřejněné na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce od 5. 12. 2022, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku
 - Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 14. 4. 2022 na jednorázový nenávratný neúčelový příspěvek ze státního rozpočtu ke zmírnění negativních dopadů působnosti zákona č. 519/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2022 ve výši 29 061,04 Kč, příjem příspěvku - účetní doklad č. 710008 ze dne 14. 4. 2022, bankovní výpis č. 8 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 14. 4. 2022, Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 20. 7. 2022 na jednorázový nenávratný neúčelový příspěvek ze státního rozpočtu ke zmírnění negativních dopadů působnosti zákona č. 519/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2022 ve výši 1 092,43 Kč, příjem příspěvku - účetní doklad č. 710016 ze dne 20. 7. 2022, bankovní výpis č. 16 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 20. 7. 2022, rozpočtové opatření č. 4/2022 schválené starostou obce dne 14. 4. 2022, zveřejněné na internetových stránkách obce - v záložce Obecní úřad - Rozpočet a finanční dokumenty dne 3. 5. 2022, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s přijatým příspěvkem, rozpočtové opatření č. 7/2022 schválené starostou obce dne 20. 7. 2022, zveřejněné na internetových stránkách obce - v záložce Obecní úřad - Rozpočet a finanční dokumenty dne 4. 8. 2022, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s přijatým příspěvkem
 - Smlouvy nájemní: Nájemní smlouva uzavřená mezi obcí Citov (pronajímatel) a občankou obce (nájemce) dne 30. 12. 2022 za účelem pronájmu bytové jednotky č. 1 v bytovém domě č. p. 8 v Citově od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem a o zřízení věcného práva č. UZSVM/OPR/6599/2021-OPRM na pozemky p. č. 558/2 a 558/3 v k. ú. Citov uzavřená mezi Českou republikou - Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových (převodce) a obcí Citov (nabyvatel) dne 21. 3. 2022, bezúplatný převod pozemků p. č. 558/2 a 558/3 ostatní plocha, způsob využití silnice v k. ú. Citov s omezujícími podmínkami na 5 let a zřízením věcného práva schválen zastupitelstvem obce dne 28. 2. 2022, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1961/2022-808 ze dne 19. 4. 2022 - právní účinky vkladu do katastru

nemovitostí ke dni 24. 3. 2022, Zaslání listiny a sdělení účetních hodnot nemovitých věcí ze dne 28. 3. 2022, zařazení bezúplatně převedených pozemků do majetkové evidence obce - účetní doklad č. 220050 ze dne 24. 3. 2022, přeúčtování pozemků zatížených věcným břemenem na zvláštní analytiku účtu 031 0405 - účetní doklad č. 330016 ze dne 30. 9. 2022

- 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 práva služebnosti inženýrské sítě č. VB-2017-018/2015/127 uzavřená mezi obcí Citov (oprávněná) a fyzickou osobou (povinná) k pozemku p. č. 122 v k. ú. Citov dne 24. 8. 2022, schválená zastupitelstvem obce dne 4. 9. 2017, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-5314/2022-808 ze dne 21. 8. 2022 - právní účinky zápisu do katastru nemovitostí ke dni 25. 8. 2022, úhrada jednorázové náhrady za zřízení služebnosti - výdajový pokladní doklad č. 390267 ze dne 24. 8. 2022

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 1/2021 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 1. 5. 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 26. 4. 2021, Směrnice č. 1/2022 k zabezpečení zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb. schválená zastupitelstvem obce dne 28. 2. 2022, Směrnice č. 2/2022 o účetnictví schválená zastupitelstvem obce dne 28. 2. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 18. 2. 2022, 9. 5. 2022, 27. 6. 2022, 12. 9. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 28. 12. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis č. 3/2022 z jednání finančního výboru ze dne 28. 12. 2022 - kontrola nahrazující interní audit dle zákona 320/2001 Sb.
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 27. 4. 2022 a 31. 8. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 17. 10. 2022 - ustavující zasedání, 12. 12. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy č. 1/2022 z jednání finančního výboru ze dne 31. 5. 2022 a č. 2/2022 z jednání finančního výboru ze dne 14. 9. 2022 - kontrola nahrazující interní audit dle zákona 320/2001 Sb.

fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Směrnice č. 1/2020 - Zásady tvorby a používání sociálního fondu schválená zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2020 s účinností od 1. 1. 2021, Rozpočet sociálního fondu obce Citov na rok 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 6. 12. 2021, použití sociálního fondu - příspěvek na obědy - faktura č. 2022/203 ze dne 31. 8. 2022 za dodávku obědů za měsíc srpen 2022, předpis faktury č. 2022/203 - účetní doklad č. 490187 ze dne 31. 8. 2022, úhrada faktury č. 2022/203 - účetní doklad č. 185 ze dne 12. 9. 2022, bankovní výpis č. 185 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 12. 9. 2022
- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Rozpočet fondu oprav bytového hospodářství obce Citov na rok 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2022
- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Rozpočet a použití sociálního fondu v roce 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2022

- 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, tvorba fondu v roce 2022 je součástí schváleného rozpočtu na rok 2022, tvorba fondu - účetní doklad č. 100627 ze dne 23. 5. 2022, bankovní výpis č. 005 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 5. 2022 - 31. 5. 2022, účetní doklad č. 210001 ze dne 23. 5. 2022, elektronický bankovní výpis č. 1 k účtu fondu financování obnovy vodohospodářského majetku obce Citov vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 23. 5. 2022
- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Statut fondu oprav bytového hospodářství obce Citov s účinností od 1. 1. 2022, usnesení zastupitelstva obce ze dne 6. 12. 2021 - zřízení fondu oprav bytového hospodářství obce Citov a schválení statutu fondu oprav bytového hospodářství obce Citov, Rozpočtové opatření č. 3/2022 schválené starostou obce dne 11. 3. 2022, zveřejněné na internetových stránkách obce – v záložce Obecní úřad - Rozpočet a finanční dokumenty od 30. 3. 2022, kterým je provedena úprava rozpočtu v souvislosti s tvorbou fondu oprav bytového hospodářství obce Citov, tvorba fondu - účetní doklad č. 100415 ze dne 25. 3. 2022, bankovní výpis č. 003 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 3. 2022 - 31. 3. 2022, účetní doklad č. 180006 ze dne 25. 3. 2022, elektronický bankovní výpis č. 2 k účtu fondu oprav bytového hospodářství obce Citov vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 25. 3. 2022

ostatní

- akce: "Komunální žací malotraktor":

- Veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky a služby na akci "Komunální žací malotraktor", Výzva k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu včetně zadávací dokumentace ze dne 6. 6. 2022 - zasláno třem firmám - doloženo e-maily ze dne 6. 6. 2022, Rozhodnutí o jmenování komise pro otevírání, posouzení a hodnocení nabídek včetně čestného prohlášení členů komise ze dne 6. 6. 2022, Protokol o jednání hodnotící komise ze dne 22. 6. 2022, usnesení zastupitelstva obce ze dne 27. 6. 2022 - schválen dodavatel komunálního žacího malotraktoru - firma KONVIČKA s. r. o. Přerov - cena 535 000 Kč bez DPH, Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 28. 6. 2022, Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 28. 6. 2022 - zasláno zúčastněným firmám e-mailem dne 29. 6. 2022, postupováno v souladu se Směrnicí č. 1/2021 k zadávání zakázek malého rozsahu
- Kupní smlouva na dodávku travního malotraktoru ISEKI SXG 326+ uzavřená dne 7. 7. 2022 mezi obcí Citov (kupující) a vybraným dodavatelem firmou KONVIČKA s. r. o. Přerov, IČ 48398136 (prodávající), zveřejněná na profilu zadavatele dne 7. 7. 2022,
- faktura č. 220120407 za dodávku travního malotraktoru ISEKI SXG 326+ ve výši 647 350 Kč včetně DPH ze dne 29. 7. 2022, předpis faktury č. 220120407 včetně zaúčtování zařazení do majetku obce - účetní doklad č. 490169 ze dne 31. 7. 2022, úhrada faktury č. 220120407 - účetní doklad č. 108 ze dne 10. 8. 2022, bankovní výpis č. 163 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 10. 8. 2022, skutečně uhrazená cena na profilu zadavatele zveřejněna,
- rozpočtové opatření č. 6/2022 schválené zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2022, zveřejněné na internetových stránkách obce – v záložce Obecní úřad - Rozpočet a finanční dokumenty od 8. 7. 2022, kterým je provedena úprava rozpočtu v souvislosti s nákupem travního malotraktoru.

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 kupní a 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.

Jaromír Otáhal, starosta obce Citov, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2022

dle předmětu přezkoumání dle § 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Ustanovení z. č. 420/2004 Sb.	Předmět přezkoumání	Výsledek přezkoumání
§ 2 odst. 1 písm. a)	plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	A
§ 2 odst. 1 písm. b)	finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	A
§ 2 odst. 1 písm. c)	náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku	A
§ 2 odst. 1 písm. d)	peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami	A
§ 2 odst. 1 písm. e)	finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví	A
§ 2 odst. 1 písm. f)	hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv	A
§ 2 odst. 1 písm. 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	A
§ 2 odst. 2 písm. a)	nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. b)	nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek	A
§ 2 odst. 2 písm. c)	zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	A
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	A
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a právnických osob	A
§ 2 odst. 2 písm. f)	zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob	A
§ 2 odst. 2 písm. g)	zřizování věcných břemen k majetku územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. h)	účetnictví vedené územním celkem	A
§ 2 odst. 2 písm. i)	ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost	A

A... nebyly zjištěny nedostatky

B... byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem C

C... byly zjištěny nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření obce Citov za rok 2022 vykonali:

Ing. Milan Procházka

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 17. 4. 2023

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.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 14. 4. 2023.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Citov obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 14. 4. 2023.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Citov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly