

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/51724/2023/OK/7326

Č.j.: KUOK 1614/2024

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 11

Počet stran: 11

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Citov za rok 2023

IČ 00301116

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 31. 10. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 2. 4. 2024.

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 2023 dne 2. 10. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 2. 4. 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Citov

Přezkoumané období:

1. 1. 2023 - 31. 12. 2023

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 2. 4. 2024 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Milan Procházka

kontrolor:

Ing. Zuzana Omelková

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

Při přezkoumání hospodaření obce Citov za rok 2023

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

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.

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,30 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,60 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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. 2023 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 konečném přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření obce Citov za rok 2023

- 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 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Citov za rok 2023 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce Citov na rok 2024 zveřejněný na pevné úřední desce obce a na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce od 20. 11. 2023 do 12. 12. 2023
- 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, Návrh rozpočtu obce Citov na rok 2023 zveřejněný na pevné úřední desce obce a na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce od 21. 11. 2022 do 13. 12. 2022
- Schválený rozpočet: obce Citov na rok 2024, schválený zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2023, zveřejněný na internetových stránkách obce - v záložce Obecní úřad - Rozpočet a finanční dokumenty od 12. 12. 2023
- 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
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce Citov pro období 2024 - 2027 schválený zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2023, zveřejněný na internetových stránkách obce - v záložce Obecní úřad - Rozpočet a finanční dokumenty od 12. 12. 2023, Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Citov na období 2024 - 2027 zveřejněn na pevné úřední desce obce a na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce od 20. 11. 2023 do 12. 12. 2023
- Závěrečný účet: obce Citov za rok 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2023, zveřejněný na internetových stránkách obce - v záložce Obecní úřad - Rozpočet a finanční dokumenty od 27. 6. 2023, Návrh závěrečného účtu obce Citov za rok 2022 zveřejněn na pevné úřední desce obce a na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce od 10. 5. 2023 do 27. 6. 2023

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. 2. 2023 - 31. 5. 2023 a Potvrzení o zůstatku účtu Fondu financování obnovy vodohospodářského majetku ke dni 2. 1. 2024, č. 012 k účtu Fondu oprav bytového hospodářství obce Citov vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2023 - 31. 12. 2023 - ověření zůstatku účtu č. 236 – Běžné účty fondů ÚSC ke dni 31. 12. 2023
- Bankovní výpisy: č. 009 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 9. 2023 - 30. 9. 2023, č. 23 k účtu vedenému u České národní banky ze dne

29. 9. 2023 včetně účetního dokladu č. 710023 - ověření zůstatku účtu č. 231 – Základní běžný účet ÚSC ke dni 30. 9. 2023
- Bankovní výpis: č. 012 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2023 - 31. 12. 2023 - ověření zůstatku účtu č. 451 – Dlouhodobé úvěry ke dni 31. 12. 2023
 - Bankovní výpis: č. 009 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 9. 2023 - 30. 9. 2023 - ověření zůstatku účtu č. 451 – Dlouhodobé úvěry ke dni 30. 9. 2023
 - Bankovní výpisy: č. 002 k účtu Fondu financování obnovy vodohospodářského majetku obce Citov vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 2. 2023 - 31. 5. 2023 a Potvrzení o zůstatku účtu Fondu financování obnovy vodohospodářského majetku ze dne 31. 10. 2023, č. 009 k účtu Fondu oprav bytového hospodářství obce Citov vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 9. 2023 - 30. 9. 2023 - ověření zůstatku účtu č. 236 – Běžné účty fondů ÚSC ke dni 30. 9. 2023
 - Bankovní výpisy: č. 012 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2023 - 31. 12. 2023, č. 31 k účtu vedenému u České národní banky ze dne 29. 12. 2023 - ověření zůstatku účtu č. 231 – Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 12. 2023
 - Hlavní kniha: účetnictví za 12/2023
 - Inventurní soupis majetku a závazků: Směrnice č. 4/2018 - Provedení inventarizace majetku a závazků, Příkaz č. 1/2023 k provedení řádné inventarizace majetku a závazků za rok 2023 ze dne 10. 10. 2023 včetně přílohy č. 1 - Jmenování členů hlavní komise a dílčí inventarizační komise ze dne 10. 10. 2023, přílohy č. 2 - Plán inventur na rok 2023 ze dne 10. 10. 2023, Zápis o instruktáži všech členů inventarizačních komisí jmenovaných k provedení inventarizace v roce 2023 ze dne 10. 11. 2023, Inventarizační zpráva za rok 2023 včetně přílohy ze dne 27. 1. 2024 a Příloha Inventurní soupis (Účty s pohybem během roku s konečným zůstatkem 0,00 Kč) ze dne 26. 1. 2024, 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. 2023
 - Kniha došlých faktur: za období říjen - prosinec 2023, ve sledovaném období územní celek přijal 96 faktur, č. 490223 - 490318, v roce 2023 územní celek přijal 318 faktur v celkové hodnotě 8 839 175,25 Kč
 - Kniha došlých faktur: za období leden - září 2023, ve sledovaném období územní celek přijal 222 faktur, č. 490001 - 490222
 - Kniha odeslaných faktur: za období říjen - prosinec 2023, ve sledovaném období územní celek vystavil 186 faktur, č. 480235 - 480420, v roce 2023 územní celek vystavil 420 faktur v celkovém objemu 1 798 012,82 Kč
 - Kniha odeslaných faktur: za období leden - září 2023, ve sledovaném období územní celek vystavil 234 faktur, č. 480001 - 480234
 - Odměňování členů zastupitelstva: za období září - prosinec 2023, předloženy výplatní listky členů zastupitelstva obce
 - Odměňování členů zastupitelstva: za období leden - srpen 2023, předloženy výplatní listky členů zastupitelstva obce
 - Pokladní doklady: příjmové č. 380342 - 380350 a výdajové č. 390223 - 390230 v období 12. 9. 2023 - 20. 9. 2023 včetně kontroly převodu peněz z bankovního účtu obce do pokladny

- Pokladní doklad: výdajový č. 390353 ze dne 29. 12. 2023 - ověření odvodu hotovosti z pokladny na bankovní účet obce v období 12/2023
- Pokladní kniha (deník): za období 9/2023 - ověření zůstatku účtu č. 261 - Pokladna ke dni 30. 9. 2023
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2023 - ověření zůstatku účtu č. 261 - Pokladna ke dni 31. 12. 2023
- Příloha rozvahy: sestavená ke dni 30. 9. 2023
- Příloha rozvahy: sestavená ke dni 31. 12. 2023
- Rozvaha: sestavená ke dni 31. 12. 2023
- Rozvaha: sestavená ke dni 30. 9. 2023
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2022, schválená zastupitelstvem obce dne 27. 2. 2023, Protokol o schválení účetní závěrky obce Citov ze dne 27. 2. 2023, účetní doklad č. 220083 ze dne 27. 6. 2023 k přeúčtování hospodářského výsledku z účtu 431 na účet 432, informace o schválení zaslána do CSÚIS dne 10. 5. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený ke dni 30. 9. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený ke dni 31. 12. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený ke dni 30. 9. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený ke dni 31. 12. 2023

zřizované organizace

- 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
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Účetní závěrka Mateřské školy Citov, p. o. sestavená k 31. 12. 2022, schválená zastupitelstvem obce dne 27. 2. 2023, Protokol o schválení účetní závěrky Mateřské školy Citov, p. o. ze dne 27. 2. 2023
- 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 20. 2. 2023, ze dne 18. 9. 2023

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na finanční dar ve výši 100 000 Kč uzavřená mezi obcí Citov (dárce) a Římskokatolickou farností Citov u Přerova, IČ 45180172 (obdarovaná) dne 11. 5. 2023, poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2022, poskytnutí finančního daru - účetní doklad č. 100632 ze dne 16. 5. 2023, bankovní výpis č. 98 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 16. 5. 2023, výdaj je součástí schváleného rozpočtu na rok 2023
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 7. 2. 2023 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 357 826 Kč pro Mateřskou školu Citov na realizaci projektu v rámci Operačního programu Jan Amos Komenský - projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů, příjem průtokové dotace - účetní doklad č. 710004 ze dne 7. 2. 2023, bankovní výpis č. 4 ze dne 7. 2. 2023 k účtu vedenému u České národní banky, přeposlání průtokové

dotace příspěvkové organizaci - účetní doklad č. 710009 ze dne 17. 2. 2023, bankovní výpis č. 6 ze dne 17. 2. 2023 k účtu vedenému u České národní banky, rozpočtové opatření č. 2/2023 schválené starostou obce dne 2. 2. 2023, zveřejněné na internetových stránkách obce – v záložce Obecní úřad - Rozpočet a finanční dokumenty dne 20. 2. 2023, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s průtokovou dotací

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozhodnutí OŽPZ KÚOK č. j. 183/LP/2023-K112 ze dne 19. 5. 2023 o poskytnutí finančního příspěvku ve výši 63 200 Kč na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku - na následnou péči o výsadbu lesního porostu, finanční příspěvek je poskytován ze státního rozpočtu, kapitoly Ministerstva zemědělství na základě žádosti podané dne 21. 12. 2022, příjem dotace na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku - bankovní výpis č. 18 k účtu vedenému u České národní banky ze dne 21. 7. 2023, účetní doklad č. 710018 ze dne 21. 7. 2023, rozpočtové opatření č. 8/2023 provedené starostou obce dne 17. 7. 2023, zveřejněné na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce od 8. 8. 2023, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku
- Smlouvy nájemní: Nájemní smlouva a smlouva o budoucí smlouvě o zřízení služebnosti uzavřená mezi obcí Citov (nájemce či budoucí oprávněný) a Povodím Moravy, s. p. Brno, IČ 70890013 (pronajímatel či budoucí povinný) dne 3. 7. 2023, předmětem nájmu je část pozemku p. č. 556/3 o výměře 312 m² v k. ú. Citov v souvislosti se stavbou mostu přes Morávku a stavbou přeložky vodovodu, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2023
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na nákup pozemku uzavřená mezi fyzickou osobou (prodávající) a obcí Citov (kupující) dne 18. 1. 2023, nákup pozemku p. č. 263/2 o výměře 32 m² v k. ú. Citov schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2022, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-311/2023-808 ze dne 13. 2. 2023 - právní účinky zápisu do katastru nemovitostí ke dni 18. 1. 2023, zařazení koupeného pozemku do majetkové evidence obce - účetní doklad č. 220009 ze dne 18. 1. 2023, úhrada za koupený pozemek – výdajový pokladní doklad č. 13 ze dne 18. 1. 2023 včetně zaúčtování, úhrada za návrh na vklad - výdajový pokladní doklad č. 14 ze dne 18. 1. 2023, změna rozpisu rozpočtu č. 1/2023 ze dne 18. 1. 2023, kterým je provedena úprava rozpočtu v souvislosti s navýšením výdajů na nákup pozemku (§ 3639, pol. 6130)
- 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 číslo IV-12-8021880 uzavřená mezi obcí Citov (povinná) a ČEZ Distribuce, a. s. Děčín, IČ 24729035, zastoupená na základě plné moci ERMONTA s. r. o., IČ 255631735 (oprávněná) dne 18. 7. 2023, zřízení věcného břemene - služebnosti a uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2023, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3866/2023-808 ze dne 17. 8. 2023 - právní účinky zápisu do katastru nemovitostí ke dni 25. 7. 2023, objednávka č. 4102823077 ze dne 20. 7. 2023, faktura č. 20230231 ze dne 28. 7. 2023 na náhradu za zřízení věcného břemene ve výši 2 420 Kč včetně DPH, předpis faktury č. 20230231 - účetní doklad č. 480231 ze dne 28. 7. 2023, úhrada faktury č. 20230231 - účetní doklad č. 101116 ze dne 30. 8. 2023, bankovní výpis č. 1771 z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 30. 8. 2023, účetní doklad č. 220111 ze dne 16. 8. 2023, kterým je pozemek zatížený věcným břemenem přeúčtován na zvláštní analytický účet 031 0409

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 6/2023 Účtování dlouhodobého majetku a zásob s účinností od 1. 1. 2024 schválená zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2023, Směrnice č. 7/2023 Podrozvaha a evidence pro zpracování přílohy účetní jednotky s účinností od 1. 1. 2024 schválená zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2023
- 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. 3/2023 Odpisový plán s účinností od 1. 5. 2023 schválená zastupitelstvem obce dne 24. 4. 2023, Směrnice č. 4/2023 O oběhu účetních dokladů s účinností od 1. 5. 2023 schválená zastupitelstvem obce dne 24. 4. 2023, Směrnice č. 5/2023 O rozpočtu s účinností od 19. 9. 2023 schválená zastupitelstvem obce dne 18. 9. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis č. 1/2023 z jednání finančního výboru ze dne 22. 5. 2023 - kontrola nahrazující interní audit dle zákona 320/2001 Sb., Zápis č. 2/2023 z jednání finančního výboru ze dne 16. 10. 2023 - kontrola nahrazující interní audit dle zákona 320/2001 Sb.
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis č. 3/2023 z jednání finančního výboru ze dne 28. 12. 2023 - kontrola nahrazující interní audit dle zákona 320/2001 Sb.
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 6. 11. 2023, 11. 12. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 12. 4. 2023, 28. 8. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 28. 12. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 27. 2. 2023, 24. 4. 2023, 26. 6. 2023, 18. 9. 2023

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 a použití sociálního fondu v roce 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2022, použití sociálního fondu - příspěvek na obědy - faktura č. 2023049 ze dne 30. 9. 2023 za dodávku obědů za měsíc září 2023, předpis faktury č. 2023049 - účetní doklad č. 490221 ze dne 30. 9. 2023, úhrada faktury č. 2023049 - účetní doklad č. 101280 ze dne 13. 10. 2023, bankovní výpis č. 208 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 13. 10. 2023
- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Rozpočet a použití sociálního fondu v roce 2024 schválený zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2023
- 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, Rozpočet fondu oprav bytového hospodářství obce Citov na rok 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2022, tvorba fondu v 08/2023 - účetní doklad č. 101123 ze dne 30. 8. 2023, bankovní výpis č. 008 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 8. 2023 - 31. 8. 2023 (úhrada dne 30. 8. 2023), účetní doklad č. 180022 ze dne 30. 8. 2023, elektronický bankovní výpis č. 008 k účtu fondu oprav bytového hospodářství obce Citov vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 8. 2023 - 31. 8. 2023 (úhrada dne 30. 8. 2023)
- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Rozpočet fondu oprav bytového hospodářství obce Citov na rok 2024 schválený zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2023

- 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 2023 je součástí schváleného rozpočtu na rok 2023, tvorba fondu - účetní doklad č. 100676 ze dne 29. 5. 2023, bankovní výpis č. 005 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 5. 2023 - 31. 5. 2023, účetní doklad č. 210002 ze dne 29. 5. 2023, elektronický bankovní výpis č. 002 k účtu fondu financování obnovy vodohospodářského majetku obce Citov vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 2. 2023 - 31. 5. 2023

ostatní

- akce "Vrt studny na koupališti v Citově":

- Veřejná zakázka malého rozsahu na realizaci akce "Vrt studny na koupališti v Citově", Evidence a vyhodnocení nabídek došlých v zadávacím řízení na realizaci veřejné zakázky malého rozsahu "Vrt studny na koupališti v Citově" ze dne 24. 2. 2023 - telefonicky osloveny tři firmy starostou obce, doručeny tři nabídky, hodnoceny starostou obce dle kritéria nejnižší nabídkové ceny bez DPH a firma s nejnižší nabídkovou cenou byla doporučena zastupitelstvu obce ke schválení, usnesení zastupitelstva obce ze dne 27. 2. 2023 - schválen výběr uchazeče PORATEN s. r. o. Praha, divize Brno, IČ 02992531 - nabídková cena 287 800 Kč bez DPH, Informace o výběru nejvhodnější nabídky sdělena dle starosty telefonicky dne 28. 2. 2023, postupováno v souladu se Směrnicí č. 1/2021 k zadávání zakázek malého rozsahu,
- Smlouva o dílo na průzkumný vrt studny uzavřená mezi obcí Citov (objednatel) a firmou PORATEN s. r. o. Praha, divize Brno, IČ 02992531 (zhotovitel) dne 17. 3. 2023, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 2. 2023,
- zálohová faktura č. 23004 ze dne 17. 3. 2023 na částku 174 119 Kč - dodavatel firma PORATEN s. r. o. Praha, divize Brno, IČ 02992531, úhrada zálohové faktury č. 23004 - účetní doklad č. 100460 ze dne 3. 4. 2023, elektronický bankovní výpis č. 70 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 3. 4. 2023
- faktura č. 2023040 ze dne 3. 4. 2023 - zúčtování zálohové faktury - účetní doklad č. 490110 ze dne 19. 5. 2023,
- rozpočtové opatření č. 4/2023 schválené starostou obce dne 22. 3. 2023, zveřejněné na internetových stránkách obce – v záložce Obecní úřad - Rozpočet a finanční dokumenty od 28. 3. 2023, kterým je provedena úprava rozpočtu v souvislosti s realizací akce.
- akce ke dni konečného přezkoumání není dokončena, běží lhůta pro dokončení díla.

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 ručitého 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 2023

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 2023 vykonali:

Ing. Milan Procházka

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Zuzana Omelková

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 2. 4. 2024

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 2. 4. 2024.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Citov obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 2. 4. 2024.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Citov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly