

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/57052/2018/OK/7326

Č.j.: KUOK 1499/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 9

Počet stran: 9

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Citov za rok 2018,

IČ 00301116

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 22. 11. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 20. 3. 2019.

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 2018 dne 22. 10. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 20. 3. 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Citov

Přezkoumané období:

1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Ing. Milan Procházka
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

Při přezkoumání hospodaření obce Citov za rok 2018

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

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. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Citov za rok 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2018, zveřejněný na úředních deskách obce od 7. 2. 2018 do 27. 2. 2018
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce Citov na rok 2018, schválená ZO dne 4. 12. 2017, zveřejněná na internetových stránkách obce v záložce Zastupitelstvo - Rozpočty, rozpočtové provizorium a rozpočtová opatření dne 6. 12. 2017

- Pravidla rozpočtového provizoria: obce Citov na rok 2019, schválená ZO dne 11. 12. 2018, zveřejněná na internetových stránkách obce v záložce Zastupitelstvo - Rozpočty, rozpočtové provizorium a rozpočtová opatření dne 12. 12. 2018
- Rozpočtová opatření: č. 2/2018 provedené starostou obce dne 9. 5. 2018, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s dotací od Ministerstva průmyslu a obchodu z programu EFEKT (příjem dotace a výdaje), zveřejněné na internetových stránkách obce v záložce Zastupitelstvo - Rozpočty, rozpočtové provizorium a rozpočtová opatření dne 9. 5. 2018, č. 7/2018 provedené starostou obce dne 1. 10. 2018, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s úhradou kupní ceny dle Kupní smlouvy na koupi nemovité věci uzavřené dne 1. 10. 2018, zveřejněné na internetových stránkách obce v záložce Zastupitelstvo - Rozpočty, rozpočtové provizorium a rozpočtová opatření dne 15. 10. 2018
- Schválený rozpočet: obce na rok 2018, schválený ZO dne 26. 2. 2018, schválený rozpočet obce na rok 2018 je zveřejněn na internetových stránkách obce v záložce Zastupitelstvo - Rozpočty, rozpočtové provizorium a rozpočtová opatření od 12. 3. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: Střednědobý výhled rozpočtu obce Citov pro období 2019 - 2022, schválený v ZO dne 11. 12. 2018, návrh střednědobé 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 Zastupitelstvo - střednědobý výhled rozpočtu od 18. 12. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: rozpočtový výhled sestavený na období 2017 - 2020, schválený v ZO dne 12. 12. 2016, zveřejněný na internetových stránkách obce v záložce Zastupitelstvo - střednědobý výhled rozpočtu od 6. 3. 2017
- Závěrečný účet: obce Citov za rok 2017, schválený ZO dne 23. 4. 2018 vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce za rok 2017 bez výhrad, návrh závěrečného účtu za rok 2017 zveřejněn na úředních deskách obce od 3. 4. 2018 do 24. 4. 2018, schválený závěrečný účet obce za rok 2017 je zveřejněn na internetových stránkách obce v záložce Zastupitelstvo - závěrečné účty od 26. 4. 2018

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 126 k účtu vedenému u ČS, a.s. ze dne 27. 7. 2018, na kterém je zaúčtována úhrada přijaté faktury č. 201811 za práce na akci "Renovace veřejného osvětlení v obci Citov", č. 188 k účtu vedenému u ČS, a.s. ze dne 9. 11. 2018, na kterém je zaúčtována úhrada přijaté faktury č. 5000180019 za pronájem mobiliáře - movité kulturní památky, č. 139 k účtu vedenému u ČS, a.s. ze dne 16. 8. 2018, na kterém je zaúčtována úhrada přijaté faktury č. 19-04/18 ze dne 9. 8. 2018 za zajištění a provedení technického dozoru na akci "Renovace veřejného osvětlení v obci Citov", č. 32 k účtu vedenému u ČS, a.s. ze dne 14. 2. 2018, na kterém je zaúčtována úhrada přijaté faktury č. 18150004 ze dne 29. 1. 2018 za pasport veřejného osvětlení a energetického auditu
- Bankovní výpis: č. 169 ze dne 1. 10. 2018, na kterém je provedena úhrada kupní ceny dle Kupní smlouvy na koupi nemovité věci uzavřené dne 1. 10. 2018
- Bankovní výpis: č. 1 ze dne 9. 1. 2018, na kterém je zaúčtován příjem dotace na volbu prezidenta České republiky, č. 10 ze dne 9. 5. 2018, na kterém je zaúčtován příjem dotace od Ministerstva průmyslu a obchodu z programu EFEKT, k účtu vedenému u ČNB
- Faktura: přijatá č. 201811 ze dne 19. 7. 2018 za práce na akci "Renovace veřejného osvětlení v obci Citov", č. 18150004 ze dne 29. 1. 2018 za pasport veřejného osvětlení a energetického auditu, č. 19-04/18 ze dne 9. 8. 2018 za zajištění a provedení technického dozoru na akci "Renovace veřejného osvětlení v obci Citov"

- Faktura: přijatá č. 5000180019 ze dne 31. 10. 2018 za pronájem mobiliáře - movité kulturní památky
- Hlavní kniha: Kniha účetnictví za 10/2018
- Hlavní kniha: Kniha účetnictví za 12/2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: Směrnice č. 4/2018 - Provedení inventarizace majetku a závazků, schválená zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2018, Příkaz č. 1/2018 k provedení řádné inventarizace majetku a závazků za rok 2018 ze dne 30. 10. 2018 včetně přílohy č. 1 - Jmenování hlavní komise a dílčí inventarizační komise ze dne 30. 10. 2018, přílohy č. 2 - Plán inventur na rok 2018 ze dne 30. 10. 2018, přílohy č. 3 - Zápis o instruktáži všech členů inventarizačních komisí jmenovaných k provedení inventarizace v roce 2018 ze dne 7. 11. 2018, inventurní soupisy majetku a závazků včetně příloh, Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 28. 1. 2019
- Kniha došlých faktur: za období leden - říjen 2018, poř. č. 490001 - 490244
- Kniha odeslaných faktur: za období leden - říjen 2018, poř. č. 480001 - 480228
- Pokladní doklad: namátková kontrola pokladních dokladů za období říjen 2018, PPD č. 398 - 421, VPD č. 292 - 352
- Pokladní doklad: č. 331 ze dne 22. 10. 2018, kterým je provedena jednorázová úhrada za zřízení služebnosti ze Smlouvy o zřízení práva služebnosti inženýrské sítě č. VB-2017-138/2015/22 uzavřené dne 22. 10. 2018, (obec oprávněná)
- Pokladní kniha (deník): za období říjen 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 10. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Účetní doklad: namátková kontrola účetních dokladů k bankovním výpisům k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období říjen 2018, na účtu je veden úvěr na projekt "Citov - oddělená splašková kanalizace a ČOV"
- Účetní doklad: účetní doklad č. 490153 ze dne 19. 7. 2018, kterým je zaúčtován předpis přijaté faktury č. 201811 za práce na akci "Renovace veřejného osvětlení v obci Citov", účetní doklad č. 100683 ze dne 27. 7. 2018, kterým je zaúčtována úhrada přijaté faktury č. 201811 za práce na akci "Renovace veřejného osvětlení v obci Citov", účetní doklad č. 490019 ze dne 31. 1. 2018, kterým je zaúčtován předpis přijaté faktury č. 18150004 za pasport a energetický audit na akci "Renovace veřejného osvětlení v obci Citov", účetní doklad č. 330014 ze dne 31. 7. 2018, kterým je doúčtován účelový znak za pasport a energetický audit na akci "Renovace veřejného osvětlení v obci Citov", účetní doklad č. 100750 ze dne 16. 8. 2018, kterým je zaúčtována úhrada faktury č. 19-04/18 ze dne 9. 8. 2018 za zajištění a provedení technického dozoru na akci "Renovace veřejného osvětlení v obci Citov", účetní doklad č. 490167 ze dne 9. 8. 2018, kterým je zaúčtován předpis faktury č. 19-04/18 ze dne 9. 8. 2018 za zajištění a provedení technického dozoru na akci "Renovace veřejného osvětlení v obci Citov", účetní doklad č. 100181 ze dne 14. 2. 2018, kterým je zaúčtována úhrada přijaté faktury č. 18150004 za pasport a energetický audit na akci "Renovace veřejného osvětlení v obci Citov"
- Účetní doklad: č. 710001 ze dne 9. 1. 2018, kterým je zaúčtován příjem dotace na volbu prezidenta České republiky, č. 710010 ze dne 9. 5. 2018, kterým je zaúčtován příjem dotace od Ministerstva průmyslu a obchodu z programu EFEKT

- Účetní doklad: č. 100858 ze dne 1. 10. 2018, na kterém je zaúčtována úhrada koupě nemovité věci a č. 220154 ze dne 3. 10. 2018, na kterém je zaúčtováno zařazení nemovitých věcí do majetku obce
- Účetní doklad: namátková kontrola účetních dokladů k bankovním výpisům k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období říjen 2018, na účtu veden základní běžný účet
- Účetní doklad: účetní doklad č. 490233 ze dne 31. 10. 2018, kterým je zaúčtován předpis přijaté faktury č. 5000180019 za pronájem mobiliáře - movité kulturní památky, účetní doklad č. 100957 ze dne 9. 11. 2018, kterým je zaúčtována úhrada přijaté faktury č. 5000180019 za pronájem mobiliáře - movité kulturní památky
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce Citov za rok 2017, schválená ZO dne 26. 2. 2018, Protokol o schválení účetní závěrky obce Citov za rok 2017 ze dne 26. 2. 2018
- Účetnictví ostatní: Plán účetních odpisů na rok 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 10. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 10. 2018

odměňování členů zastupitelstva

- za období listopad - prosinec 2018
- za období leden - říjen 2018

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
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka příspěvkové organizace Mateřské školy Citov za rok 2017, schválená ZO dne 26. 2. 2018, Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 26. 2. 2018
- 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 23. 3. 2018, 14. 9. 2018

smlouvy a dohody

- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce č. 5/2018 na distribuci hlasovacích lístků ze dne 8. 1. 2018, Dohoda o provedení práce č. 6/2018 na kompletaci a vkládání hlasovacích lístků do obálek ze dne 8. 1. 2018, Dohoda o provedení práce č. 7/2018 na přípravu a úklid volební místnosti ze dne 9. 1. 2018
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace z MPO ČR ve výši 457 425 Kč na akci "Renovace veřejného osvětlení v obci Citov" ze dne 7. 5. 2018. Konečná kontrola plnění podmínek uvedeného rozhodnutí přísluší poskytovateli. Podle § 8 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění vykonávají poskytovatelé veřejnosprávní kontrolu u žadatelů o veřejnou finanční podporu nebo u příjemců této podpory, s výjimkou těch, jímž byla poskytnuta veřejná finanční podpora z rozpočtu územního samosprávného celku.

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozhodnutí OŽPZ KÚOK ve věci poskytnutí finančního příspěvku ve výši 56 480 Kč na hospodaření v lesích - na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku ze dne 23. 11. 2018, účetní doklad č. 710029 ze dne 3. 12. 2018, kterým je zaúčtován příjem dotace a průúčtování dotace na účet 672, bankovní výpis č. 26 k účtu vedenému u ČNB ze dne 3. 12. 2018, na kterém je zaúčtován příjem dotace, rozpočtové opatření č. 9/2018 schválené ZO dne 11. 12. 2018, zveřejněné na internetových stránkách obce v záložce Zastupitelstvo - Rozpočty, rozpočtové provizorium a rozpočtová opatření dne 21. 12. 2018, kterým je provedena změna rozpočtu i v souvislosti s přijatou dotací na hospodaření v lesích - 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 11. 1. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 25 887 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta České republiky, vyhlášených na 12. a 13. ledna 2018, Předběžné vyúčtování výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta České republiky, vyhlášených na 12. a 13. ledna 2018 ze dne 8. 3. 2018, Opis účetních dat s ÚZ 98008 - výdaje, Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv, část A ze dne 31. 1. 2019 - dotace na volbu prezidenta České republiky s ÚZ 98008 a dotace na volby do Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí s ÚZ 98187 (doručeno na KÚOK dne 1. 2. 2019), elektronický bankovní výpis č. 22 k účtu vedenému u ČS, a.s. ze dne 1. 2. 2019, na kterém je zaúčtována vratka nečerpané dotace na volbu prezidenta České republiky ve výši 4 224 Kč, účetní doklad č. 100153 ze dne 1. 2. 2019, kterým je zaúčtována vratka nečerpané dotace na volbu prezidenta České republiky ve výši 4 224 Kč
- Smlouvy nájemní: Smlouva pachtovní na podíl 1/8 pozemku p.č. 53/8 v k.ú. Citov, uzavřená dne 27. 2. 2018 (obec propachtovatel), schválená ZO dne 26. 2. 2018, záměr propachtovat podíl 1/8 pozemku p.č. 53/8 v k.ú. Citov zveřejněn na úředních deskách obce od 29. 1. 2018 do 27. 2. 2018
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu movitých kulturních památek č. NPÚ-450/77897/2018, uzavřená dne 24. 10. 2018 (obec nájemce), schválená ZO dne 24. 9. 2018
- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo ze dne 30. 4. 2018 na dodávky a práce na akci "Renovace veřejného osvětlení v obci Citov", zveřejněná na profilu zadavatele dne 3. 5. 2018, Protokol o předání a převzetí dokončeného díla ze dne 19. 7. 2018
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na nákup nemovitosti, uzavřená dne 1. 10. 2018 (obec kupující), nákup schválen ZO dne 24. 9. 2018, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 3. 10. 2018, účetní doklad č. 220153 ze dne 1. 10. 2018, kterým je zaúčtován předpis kupní ceny za nakupovanou nemovitost
- 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-2017-138/2015/22, uzavřená dne 22. 10. 2018, (obec oprávněná), schválená ZO dne 4. 9. 2017
- Smlouvy zástavní: Zástavní smlouva uzavřená dne 31. 8. 2000 (2x)

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu zadávanou mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. na stavební práce na akci "Renovace veřejného osvětlení v obci Citov", Výzva k podání nabídky (zadávací dokumentace) na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Renovace veřejného

osvětlení v obci Citov" ze dne 23. 3. 2018 - e-mailem osloveny 3 firmy, Ustanovení hodnotící komise pro otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 26. 3. 2018 a Jmenování členem hodnotící komise ze dne 26. 3. 2018, Čestné prohlášení o nepodjatosti a mlčenlivosti ze dne 4. 4. 2018, Protokol z jednání hodnotící komise (otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek) ze dne 11. 4. 2018, Prohlášení ke struktuře výdajů vítězné nabídky ze dne 11. 4. 2018, Výzva k doplnění informací k podané nabídce ze dne 4. 4. 2018, Usnesení ZO ze dne 23. 4. 2018, Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 24. 4. 2018 (zasláno 2 firmám - doloženo - e-mailem), Oznámení o vyloučení uchazeče z účasti v zadávacím řízení ze dne 25. 4. 2018 (zasláno 2 firmám - doloženo - e-mailem)

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 2/2018 o rozpočtu s účinností od 11. 12. 2018, Směrnice č. 3/2018 účtování dlouhodobého majetku a zásob s účinností od 11. 12. 2018, Směrnice č. 5/2018 o spisové službě a archivnictví s účinností od 1. 1. 2019
- Vnitřní předpis a směrnice: Jednací řád zastupitelstva obce Citov s platností od 30. 10. 2018, Směrnice č. 1/2017 k zadávání zakázek malého rozsahu s účinností od 7. 3. 2017
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 26. 2. 2018, 23. 4. 2018, 29. 6. 2018, 24. 9. 2018, 30. 10. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 11. 12. 2018

fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Statut fondu financování obnovy vodohospodářského majetku obce Citov s účinností od 1. 1. 2019, schválený ZO dne 11. 12. 2018
- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Směrnice č. 8/2010 - Zásady tvorby a používání sociálního fondu schválená zastupitelstvem obce dne 1. 10. 2010 včetně aktualizace s účinností od 16. 10. 2014
- 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 ZO dne 11. 12. 2018

ostatní

- Zápis z jednání finančního výboru: Zápis č. 1/2018 z jednání FV ze dne 23. 4. 2018 - kontrola nahrazující interní audit dle zákona 320/2001 Sb., Zápis č. 2/2018 z jednání FV ze dne 19. 9. 2018 - kontrola nahrazující interní audit dle zákona 320/2001 Sb.
- Zápis z jednání kontrolního výboru: Zápis z jednání KV ze dne 4. 5. 2018, 26. 9. 2018

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,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel směnnou a darovací 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.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Citov za rok 2018

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Citov za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

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

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. 2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	6,38 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	13,73 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	15,96 %

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. 2018 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 911 921,36 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 20. 3. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Milan Procházka

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....
kontrolor

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 projednán se starostou obce dne 20. 3. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Citov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly