

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/64241/2021/OK/7946

Č.j.: KUOK 1420/2022

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 2021

IČ 00301116

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 13. 10. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 6. 4. 2022.

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 2021 dne 15. 9. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 6. 4. 2022.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Citov

Přezkoumané období: 1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 6. 4. 2022 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Aleš Lichnovský

kontrolor: 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 ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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

Při přezkoumání hospodaření obce Citov za rok 2021

- 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. 2021 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,89 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,24 %
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. 2021 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 1 124 551 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.

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 2021

Při přezkoumání hospodaření obce Citov za rok 2021

- **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 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Citov za rok 2021 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- 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 14. 12. 2020 - schválení pověření pro starostu obce k provádění rozpočtových opatření v roce 2021
- Schválený rozpočet: obce Citov na rok 2021 - zveřejněný na internetových stránkách obce - v záložce Obecní úřad - Rozpočet a finanční dokumenty od 15. 12. 2020; Usnesení Zastupitelstva obce Citov ze dne 14. 12. 2020 - schválení rozpočtu obce Citov na rok 2021; Návrh rozpočtu obce Citov na rok 2021 - zveřejněný na pevné úřední desce a na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 23. 11. 2020 do 15. 12. 2020
- Schválený rozpočet: obce Citov na rok 2022 - zveřejněný na internetových stránkách obce - v záložce Obecní úřad - Rozpočet a finanční dokumenty od 7. 12. 2021; Usnesení Zastupitelstva obce Citov ze dne 6. 12. 2021 - schválení rozpočtu obce Citov na rok 2022; Návrh rozpočtu obce Citov na rok 2022 - zveřejněný na pevné úřední desce a na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 15. 11. 2021 do 7. 12. 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce Citov na období 2022 - 2025 - zveřejněný na internetových stránkách obce - v záložce Obecní úřad - Rozpočet a finanční dokumenty od 18. 12. 2020; Usnesení Zastupitelstva obce Citov ze dne 14. 12. 2020 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu obce Citov na období 2022 - 2025; Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Citov na období 2022 - 2025 - zveřejněný na pevné úřední desce a na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 23. 11. 2020 do 15. 12. 2020
- Závěrečný účet: obce Citov za rok 2020 schválený Zastupitelstvem obce Citov dne 7. 6. 2021 - zveřejněný na internetových stránkách obce - v záložce Obecní úřad - Rozpočet a finanční dokumenty od 8. 6. 2021; Návrh závěrečného účtu obce Citov za rok 2020 - zveřejněný na pevné úřední desce a na internetových stránkách - elektronické úřední desce obce od 29. 4. 2021 do 8. 6. 2021

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 008 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 8. 2021 - 31. 8. 2021, č. 18 k účtu vedenému u České národní banky ze dne 31. 8. 2021 - ověření zůstatku účtu č. 231 – Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 8. 2021
- Bankovní výpis: elektronický č. 1 k účtu Fondu financování obnovy vodohospodářského majetku obce Citov vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 10. 6. 2021, účetní

- doklady č. 100641 ze dne 10. 6. 2021, č. 210001 ze dne 10. 6. 2021, kterými je zaúčtován převod do fondu - tvorba fondu
- Bankovní výpis: Potvrzení o zůstatku účtu Fondu financování obnovy vodohospodářského majetku obce Citov vedeného u České spořitelny, a. s. k 31. 12. 2021 - ověření zůstatku účtu č. 236 – Běžné účty fondů ÚSC ke dni 31. 12. 2021
 - Bankovní výpis: č. 024 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 2. 12. 2021 - 31. 12. 2021 - ověření zůstatku účtu č. 451 – Dlouhodobé úvěry ke dni 31. 12. 2021
 - Bankovní výpis: č. 012 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2021 - 31. 12. 2021, č. 34 k účtu vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2021 - ověření zůstatku účtu č. 231 – Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 12. 2021
 - Bankovní výpis: č. 018 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 2. 8. 2021 - 31. 8. 2021 včetně účetních dokladů č. 100938 - 100940 ze dne 1. 8. 2021 - splátka jistiny a poplatky a účetních dokladů č. 101041 - 101042 ze dne 31. 8. 2021 - úroky - ověření zůstatku účtu č. 451 – Dlouhodobé úvěry ke dni 31. 8. 2021
 - Hlavní kniha: účetnictví za 12/2021
 - Hlavní kniha: účetnictví za 8/2021
 - Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz č. 1/2021 k provedení řádné inventarizace majetku a závazků za rok 2021 ze dne 6. 9. 2021 včetně přílohy č. 1 - Jmenování hlavní komise a dílčí inventarizační komise ze dne 6. 9. 2021, přílohy č. 2 - Plán inventur na rok 2021 ze dne 6. 9. 2021, Zápis o instruktáži všech členů inventarizačních komisí jmenovaných k provedení inventarizace v roce 2021 ze dne 26. 10. 2021, 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. 2021, Inventarizační zpráva za rok 2021 včetně přílohy ze dne 27. 1. 2022
 - Odměňování členů zastupitelstva: za období leden - září 2021, předloženy výplatní listky členů zastupitelstva obce
 - Pokladní doklady: příjmové a výdajové č. 390215 - 390230 v období srpen 2021
 - Pokladní kniha (deník): za období 08/2021 - ověření zůstatku účtu č. 261 - Pokladna k datu 31. 8. 2021
 - Pokladní kniha (deník): za období 12/2021 - ověření zůstatku účtu č. 261 - Pokladna k datu 31. 12. 2021
 - Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2021
 - Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2021
 - Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2021
 - Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2021
 - Účetní doklad: č. 710018 - 710022 k účtu vedenému u České národní banky v období srpen - září 2021
 - Účetnictví ostatní: Usnesení Zastupitelstva obce Citov ze dne 26. 4. 2021 - schválení účetní závěrky obce sestavené k 31. 12. 2020; Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 26. 4. 2021 - zaslán do CSÚIS dne 26. 5. 2021; Účetní doklad č. 220064 ze dne 27. 5. 2021 k přeúčtování hospodářského výsledku
 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2021

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2021

zřizované organizace

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Usnesení Zastupitelstva obce Citov ze dne 26. 4. 2021 - schválení účetní závěrky Mateřské školy Citov, p. o., sestavené k 31. 12. 2020 a převodu hospodářského výsledku do rezervního fondu; Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 26. 4. 2021
- 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 18. 10. 2021
- 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 17. 3. 2021

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 29. 9. 2021 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 235 083 Kč pro Mateřskou školu Citov na realizaci projektu v rámci Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání - projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů; Rozpočtové opatření č. 10/2021 schválené starostou obce dne 29. 9. 2021, zveřejněné na internetových stránkách obce - v záložce Obecní úřad - Rozpočet a finanční dokumenty dne 1. 10. 2021, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s průtokovou dotací pro Mateřskou školu Citov; Příjem průtokové dotace pro Mateřskou školu Citov - účetní doklad č. 710023 ze dne 29. 9. 2021, bankovní výpis č. 22 ze dne 29. 9. 2021 k účtu vedenému u České národní banky; Přeoslání průtokové dotace Mateřské škole Citov - účetní doklad č. 710027 ze dne 8. 10. 2021, bankovní výpis č. 25 ze dne 8. 10. 2021 k účtu vedenému u České národní banky
- Smlouvy nájemní: Nájemní smlouva uzavřená dne 14. 5. 2021 s občankou obce (obec jako "pronajímatel") za účelem pronájmu bytové jednotky č. 8 v bytovém domě č. p. 8; Předpis nájemného - účetní doklad č. 220163 ze dne 5. 12. 2021; Úhrada nájemného za 12/2021 - účetní doklad č. 101381 ze dne 10. 12. 2021 včetně bankovního výpisu č. 233 k účtu u České spořitelny, a. s., ze dne 10. 12. 2021
- 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 č. UZSVM/OPR/427/2021-OPRM uzavřená s ČR - Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových, IČ 69797111 dne 15. 6. 2021 (obec jako "oprávněná") k pozemku p. č. 570 v k. ú. Citov - právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni

7. 7. 2021; Usnesení Zastupitelstva obce Citov ze dne 7. 6. 2021 - schválení smlouvy o zřízení věcného břemene; Zaúčtování věcného břemene do majetku obce - účetní doklad č. 330012 a 330013 ze dne 13. 9. 2021
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene č. IV -12-8017344/VB/1 uzavřená s ČEZ Distribuce, a. s., IČ 24729035 dne 13. 5. 2021 (obec jako "povinná") k pozemku p. č. 572/2 v k. ú. Citov (pozemek byl již v minulosti zatížen věcným břemenem) - právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 27. 7. 2021; Usnesení Zastupitelstva obce Citov ze dne 26. 4. 2021 - schválení smlouvy o zřízení věcného břemene; Předpis náhrady za zřízení břemene - vystavená faktura č. 20210027 ze dne 24. 5. 2021, účetní doklad č. 480027 ze dne 24. 5. 2021 k předpisu pohledávky; Příjem náhrady - účetní doklad č. 100700 ze dne 23. 6. 2021 včetně výpisu č. 118 k běžnému účtu u České spořitelny, a. s.
 - Smlouvy o výpůjčce: Smlouva o výpůjčce movitých věcí mimo NPÚ (kulturní mobiliář) uzavřená dne 2. 12. 2021 s Národním památkovým ústavem, státní příspěvková organizace, IČ 75032333 za účelem výpůjčky kulturního mobiliáře na období od 3. 12. 2021 - do 31. 12. 2023 - obrazy s portréty příslušníků rodiny majitelů zámku; Usnesení Zastupitelstva obce Citov ze dne 6. 12. 2021 - schválení smlouvy o výpůjčce

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 2/2021 o spisové službě a archivnictví s účinností od 1. 1. 2022; Usnesení Zastupitelstva obce Citov ze dne 6. 12. 2021 - schválení směrnice č. 2/2021
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 1/2021 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 1. 5. 2021; Usnesení Zastupitelstva obce Citov ze dne 26. 4. 2021 - schválení směrnice č. 1/2021
- Zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 5. 5. 2021 a 8. 9. 2021
- Zápisy č. 1/2021 ze dne 7. 6. 2021 a č. 2/2021 ze dne 17. 9. 2021 z jednání finančního výboru - kontrola nahrazující interní audit dle zákona č. 320/2001 Sb.
- Zápis č. 3/2021 ze dne 27. 12. 2021 z jednání finančního výboru - kontrola nahrazující interní audit dle zákona č. 320/2001 Sb.
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 26. 4. 2021, 7. 6. 2021 a 6. 9. 2021
- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 27. 12. 2021
- Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 6. 12. 2021

fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Statut fondu oprav bytového hospodářství obce Citov s účinností od 1. 1. 2022; Usnesení Zastupitelstva obce Citov ze dne 6. 12. 2021 - zřízení fondu oprav bytového hospodářství obce Citov a schválení statutu fondu oprav bytového hospodářství obce Citov
- 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
- 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; Použití sociálního fondu - příspěvek na obědy - účetní doklad č. 490188 ze dne 31. 8. 2021 a č. 101110 ze dne 17. 9. 2021, bankovní výpis č. 185 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 17. 9. 2021, faktura č. 15/2021 ze dne 31. 8. 2021 za dodávku obědů za měsíc srpen 2021

ostatní

- akce "Revitalizace venkovního zázemí kulturního domu v Citově":

Veřejná zakázka malého rozsahu zadávaná mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek na stavební práce - revitalizaci venkovního zázemí kulturního domu v Citově spočívající v rozšíření zpevněných ploch ze zámkové dlažby pro vyhrazená parkovací místa včetně zhotovení přístřešku nad stávající venkovní plochou o rozměrech 5 x 6 m: Výzva k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu včetně zadávací dokumentace ze dne 24. 5. 2021 - dokumentace předána 3 uchazečům 24. 5. 2021 osobně; Ustanovení komise pro otevírání obálek a hodnocení nabídek včetně čestného prohlášení členů komise ze dne 7. 6. 2021; Protokol z jednání hodnotící komise ze dne 7. 6. 2021; Usnesení Zastupitelstva obce Citov ze dne 7. 6. 2021 - schválení výběru zhotovitele; Rozhodnutí o výběru nejvýhodnější nabídky ze dne 9. 6. 2021; Smlouva o dílo uzavřená dne 16. 6. 2021 se zhotovitelem SSKO, s. r. o., IČ 47155558 - zveřejněná na profilu zadavatele od 30. 6. 2021; Zápis o předání a převzetí provedených prací ze dne 29. 10. 2021; Kolaudační souhlas č. 234/2021 s užíváním stavby sp. zn. 2021/216279/STAV/SU/Mal ze dne 22. 11. 2021; Rozpočtové opatření č. 11/2021 schválené starostou obce dne 15. 10. 2021 - navýšení rozpočtu výdajů k akci do rozpočtu obce na rok 2021 - zveřejněné na internetových stránkách obce – v záložce Obecní úřad - Rozpočet a finanční dokumenty od 20. 10. 2021; Předpis závazku - přijatá faktura č. 2021187 ze dne 7. 10. 2021 ve výši 371 177,35 Kč bez DPH včetně účetního dokladu č. 490216 ze dne 8. 10. 2021, přijatá faktura č. 2021201 ze dne 29. 10. 2021 ve výši 627 550,14 Kč bez DPH včetně účetního dokladu č. 490237 ze dne 29. 10. 2021; Úhrada faktur - účetní doklad č. 101221 ze dne 20. 10. 2021 včetně bankovního výpisu č. 204 k účtu u České spořitelny, a. s., ze dne 20. 10. 2021, účetní doklad č. 101324 ze dne 23. 11. 2021 včetně bankovního výpisu č. 220 k účtu u České spořitelny, a. s., ze dne 23. 11. 2021; Informace o skutečně uhrazené ceně zakázky je zveřejněna na profilu zadavatele k datu závěrečného přezkoumání hospodaření obce tj. 6. 4. 2022 - datum zveřejnění nelze na profilu zadavatele ověřit; Zařazení do majetku obce - účetní doklad č. 220154 ze dne 29. 11. 2021, karty majetku inv. č. 2021/038, 2021/039

Informace k rozpočtovému opatření na účelovou investiční dotaci ve výši 380 000 Kč ze dne 21. 7. 2021 - investiční dotace z rozpočtu Olomouckého kraje - "Program obnovy venkova Olomouckého kraje 2021" na částečnou úhradu výdajů akce "Revitalizace venkovního zázemí kulturního domu v Citově"; Usnesení Zastupitelstva obce Citov ze dne 7. 6. 2021 - schválení příjmu dotace včetně smlouvy o poskytnutí dotace; Smlouva o poskytnutí dotace č. 2021/01883/OSR/DSM uzavřená dne 12. 7. 2021; Rozpočtové opatření č. 7/2021 schválené starostou obce dne 21. 7. 2021 - příjem dotace a zapojení výdajů k akci do rozpočtu obce na rok 2021 - zveřejněné na internetových stránkách obce – v záložce Obecní úřad - Rozpočet a finanční dokumenty od 27. 7. 2021; Přijetí dotace - účetní doklad č. 100908 ze dne 22. 7. 2021 a výpis č. 144 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s., ze dne 22. 7. 2021; Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce včetně finančního vyúčtování dotace na akci ze dne 21. 12. 2021 - poskytovateli zaslané datovou zprávou dne 22. 12. 2021; Výzva k doplnění vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 21. 1. 2022; Doplnění vyúčtování poskytnuté dotace na akci ze dne 25. 1. 2022 - poskytovateli zaslané datovou zprávou dne 25. 1. 2022; Zaučtování investiční dotace na účet 403 - účetní doklad č. 220155 ze dne 29. 11. 2021.

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 kupní, 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 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 2021

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 2021 vykonali:

Ing. Aleš Lichnovský

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Milan Procházka

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 7. 4. 2022

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 6. 4. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Citov obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 6. 4. 2022.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Citov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly