

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY

Se sídlem: Karlovy Vary, Závodní 353/88, 360 06 Karlovy Vary – Dvory, Česká republika

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Citice

IČO: 00259284

za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 11.08.2022 (dílčí přezkoumání)
- 23.02.2023 (konečné přezkoumání)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 10.03.2022 v souladu s § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 128/2000 Sb.“), a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 27.06.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečněního přezkoumání: **Obecní úřad Citice**
Citice 13
357 56 Citice

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2022/129/P dne 27.06.2022.

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Zástupci územního celku:

- Václav Mach - starosta obce
- Martina Baborovská - účetní obecního úřadu

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Ivana Šreková

- kontrolor:
Naděžda Klíčová
Bc. Lenka Najvarová

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Ivana Šreková
- kontrolor:
Bc. Lucie Kavková
Bc. Lenka Najvarová

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Předmět přezkoumání byl ověřován dle § 3 zákona č. 420/2004 Sb. z hlediska:

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

Podle § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 23.02.2023.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Při přezkoumání hospodaření obce Citice byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 08.03.2022 do 30.06.2022. Územní celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2022 byla schválena zastupitelstvem obce dne 09.12.2021 usnesením č. 51/2021. Schválená pravidla rozpočtového provizoria obce na rok 2022 byla

	zveřejněna na internetových stránkách obce ode dne 14.12.2021 do 30.04.2022.
Rozpočtová opatření	Zastupitelstvo obce dne 24.03.2022 usnesením č. 22/2022 pověřilo starostu obce k provádění rozpočtových opatření na rok 2022 souvisejících s transfery (příjmy a čerpání dotací) a převody mezi běžnými účty a termínovanými vklady. Provedené rozpočtové změny budou předloženy na vědomí zastupitelstvu obce. V kontrolovaném období obec provedla celkem 8 rozpočtových opatření. Ke kontrole vybráno: - rozpočtové opatření č. 1/2022 schválené starostou obce dne 25.03.2022, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 01.04.2022, předložené na vědomí zastupitelstvu obce dne 16.06.2022, - rozpočtové opatření č. 2/2022 schválené zastupitelstvem obce dne 16.06.2022 usnesením č. 37/2022, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 17.06.2022, - rozpočtové opatření č. 6/2022, schválené zastupitelstvem obce dne 13.12.2022 usnesením č. 77/2022 na internetových stránkách obce zveřejněné dne 14.12.2022. Kontrolovaná rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách obce do 30 dnů ode dne jejich schválení a v době konečného přezkoumání hospodaření obce byla stále zveřejněna. Územní celek oznámil na své úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření obce zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	Na rok 2022 byl zastupitelstvem obce schválen dne 24.03.2022 usnesením č. 11/2022 rozpočet schodkový s příjmy ve výši 17.334.398,26 Kč a výdaji ve výši 24.715.944,08 Kč. Schodek ve výši 7.381.545,82 Kč bude hrazen finančními prostředky minulých let. Rozpočet byl zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové položky a rozpočtové paragrafy pro příjmy a rozpočtové paragrafy pro výdaje. Schválený rozpočet obce na rok 2022 je zveřejněn na internetových stránkách obce od 31.03.2022 dosud. Územní celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Finanční vztah zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Citice na rok 2022 byl zastupitelstvem obce schválen dne 24.03.2022 usnesením č. 12/2022, a to schválením neinvestičního příspěvku na provoz ve výši 690.000,- Kč.
Střednědobý výhled rozpočtu	I. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových

	stránkách obce od 24.11.2020 do 31.12.2020. Střednědobý výhled rozpočtu obce na rok 2023, schválený zastupitelstvem obce dne 10.12.2020 usnesením č. 65/2020, obsahoval souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na rok 2023 je zveřejněn na internetových stránkách obce od 14.12.2020 dosud. II. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na rok 2024 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 23.11.2021 do 31.12.2021. Střednědobý výhled rozpočtu obce na rok 2024, schválený zastupitelstvem obce dne 09.12.2021 usnesením č. 52/2021 obsahoval souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na rok 2024 je zveřejněn na internetových stránkách obce od 14.12.2021 dosud. III. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na rok 2025 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 25.11.2022 do 31.12.2022. Střednědobý výhled rozpočtu obce na rok 2025, schválený zastupitelstvem obce dne 13.12.2022 usnesením č. 71/2022 obsahoval souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na rok 2025 je zveřejněn na internetových stránkách obce od 14.12.2022 dosud. Územní celek oznámil na své úřední desce, kde jsou schválené střednědobé výhledy rozpočtu obce zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 11.05.2022 do 30.06.2022. Závěrečný účet obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 16.06.2022 usnesením č. 27/2022. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 je zveřejněn na internetových stránkách obce od 17.06.2022 dosud. Územní celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený závěrečný účet obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2021 byla schválena zastupitelstvem obce dne 16.06.2022 usnesením č. 27/2022. Účetní závěrka příspěvkové organizace obce Mateřská škola Citice sestavená k 31.12.2021 byla schválena zastupitelstvem obce dne 16.06.2022 usnesením č. 26/2022.
Bankovní výpis	Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 231 - Základní

	běžný účet územních samosprávných celků: - k 30.06.2022 ve výši 2.970.757,99 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s., bankovního účtu vedeného u Raiffeisenbank a. s., bankovního účtu vedeného u České národní banky a ze 2 bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a. s., ke stejnému datu, - k 31.12.2022 ve výši 2.159.852,69 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s., bankovního účtu vedeného u Raiffeisenbank a. s., a bankovního účtu vedeného u Československé obchodní banky, a. s., ke stejnému datu a bankovního účtu vedeného u České národní banky k 30.12.2022 (poslední výpis). Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 244 -Termínované vklady krátkodobé: - k 30.06.2022 ve výši 13.714.013,93 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů ze 2 bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a. s., a ze 2 bankovních účtů vedených u Raiffeisenbank a. s., ke stejnému datu, - k 31.12.2022 ve výši 14.121.770,30 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovního účtu vedeného u Československé obchodní banky, a. s., a z bankovního účtu vedeného u Raiffeisenbank a. s., ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 245 - Jiné běžné účty: - k 30.06.2022 ve výši 542.817,33 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. (účet opatrovance), a dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Fio banky, a. s., (účet – kauce na byty), ke stejnému datu, - k 31.12.2022 ve výši 589.611,33 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. (účet opatrovance), a dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Fio banky, a. s., (účet – kauce na byty), ke stejnému datu.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek je vedena ručně v programu Excel. Obec má stanoven místní poplatek ze psů, za komunální odpad a místní poplatek za povolení k vjezdu s motorovým vozidlem do vybraných míst a částí měst. Nezaplacené pohledávky místních poplatků obec vymáhá nejdříve formou zaslání upozornění o nezaplaceném poplatku, poté předává seznam nezaplacených pohledávek právníkovi, který rozešle dlužníkům písemné upomínky. Jestliže ani poté nedojde k zaplacení pohledávky, vystaví obec platební výměr. Právní cestou se vymáhají nezaplacené pohledávky, u kterých se vyčerpaly všechny výše uvedené postupy vymáhání. Dle sdělení obce nebyl v kontrolovaném období vystaven platební výměr.

	K 31.12.2022 byly evidovány na rozvahovém účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti - neuhrazené poplatky ze psů ve výši 5.700,- Kč a za komunální odpad ve výši 1.248,- Kč.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2022 provedena na základě plánu inventur ze dne 15.12.2022 účinného od 19.12.2022 do 17.02.2023 a směrnice č. 3/2011 Inventarizace majetku a závazků. Jmenována jedna tříčlenná inventarizační komise. Provedení inventarizace majetku a závazků obce stanoveno od 19.12.2022 do 17.02.2023. Předložen zápis o proškolení inventarizační komise ze dne 15.12.2022. Předložena Inventarizační zpráva ze dne 15.02.2023. Okamžik ukončení fyzické inventury hmotného majetku byl stanoven na 10.02.2023. Plán inventur obsahuje zdůvodnění, proč byl okamžik ukončení fyzické inventury hmotného majetku stanoven po rozvahovém dni, v souladu s ustanovením § 5 odst. 4 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 019, 079, 231, 244, 245, 261, 311, 315, 321, 331, 336, 337, 342. Účetní jednotkou nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 389 dodavatelských faktur. Ke dni 31.12.2022 bylo evidováno 12 nezaplacených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 252.876,89 Kč, které byly zaúčtované na rozvahový účet 321 – Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 40 odběratelských faktur, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé ke stejnému datu. K 31.12.2022 byly evidovány 3 neuhrazené faktury v celkové výši 4.761,- Kč, z toho 2 ve lhůtě splatnosti ve výši 2.632,- Kč a 1 po lhůtě splatnosti ve výši 1.129,- Kč.
Odměňování členů zastupitelstva	Odměny neuvolněných členů zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb. schváleny zastupitelstvem obce dne 31.10.2018 usnesením č. 79/2018 s účinností od 01.11.2018. Zastupitelstvem obce byla dne 13.06.2019 usnesením č. 43/2019 s účinností od 01.07.2019 schválena nová výše odměny pro místostarostu, ostatní odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce zůstaly beze změny. Dle sdělení obce v kontrolovaném období od 01.01.2022 do 30.06.2022 nedošlo ke změně ve výši odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce, ke změně ve složení členů zastupitelstva obce a nebyla schválena žádná mimořádná odměna pro členy zastupitelstva obce. Dne 20.10.2022 byly zastupitelstvem obce usnesením č. 62/2022 s účinností od 20.10.2022 schváleny odměny neuvolněných členů zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb. Dne 13.12.2022 byla usnesením č. 76/2022 schválena mimořádná odměna starostovi obce ve výši jednonásobku měsíční odměny.

	Při dílčím přezkoumání hospodaření obce výběrovým způsobem prověřeny mzdové listy uvolněného člena zastupitelstva obce - starosty a zbývajících deseti neuvolněných členů zastupitelstva obce za měsíce březen 2022 a červen 2022. Při konečném přezkoumání hospodaření obce prověřeny mzdové listy uvolněného člena zastupitelstva obce - starosty a zbývajících deseti neuvolněných členů zastupitelstva obce za měsíce červenec 2022 až prosinec 2022.
Pokladní doklad	Za kontrolované období bylo v pokladní knize města vystaveno celkem 688 příjmových a 298 výdajových pokladních dokladů. Pokladní doklady nebyly při přezkoumání hospodaření města za rok 2022 předmětem kontroly.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha (deník) účetní jednotky za měsíc červen 2022 a prosinec 2022. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy: - k 30.06.2022 ve výši 18.379,- Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna a na rozpočtové položce 5182 - Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu, - k 31.12.2022 ve výši 6.299,- Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna. Rozpočtová položka 5182 - Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M vykazovala ke stejnému datu nulový zůstatek (resp. nebyla vykázána vůbec). Denní pokladní limit ve výši 20.000,- Kč, schválený usnesením zastupitelstva obce č. 48/2004 ze dne 22.09.2004, nebyl v kontrolovaných měsících překročen.
Příloha rozvahy	Předložen výkaz Příloha sestavený účetní jednotkou k 30.06.2022 a k 31.12.2022.
Rozvaha	Předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.06.2022 a k 31.12.2022.
Účtový rozvrh	Předložen účtový rozvrh účetní jednotky platný pro rok 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.06.2022, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 9.338.122,67 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 52,40 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 7.805.961,62 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 30,60%). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.06.2022 byl přebytek ve výši 1.532.161,05 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2022, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 21.811.093,44 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 112,7 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 20.675.782,32 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 75 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2022 byl

	přebytek ve výši 1.135.311,12 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného: - k 30.06.2022 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 3.561.491,28 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu, - k 31.12.2022 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 4.909.271,77 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložen výkaz Rozvaha zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Citice sestavený k 30.06.2022 a 31.12.2022.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Citice sestaveného bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období: - k 30.06.2022 byl zisk z hlavní činnosti ve výši 375.155,96 Kč a zisk z hospodářské činnosti ve výši 6.072,- Kč, tj. celkový výsledek hospodaření k 30.06.2022 činil 381.227,96 Kč a souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu, - k 31.12.2022 byla z hlavní činnosti vykázána ztráta ve výši 12.144,- Kč a z hospodářské činnosti zisk ve výši 12.144,- Kč, tj. celkový výsledek hospodaření k 31.12.2022 byl vykázán v nulové výši a souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předložena Darovací smlouva uzavřená dne 08.07.2022 mezi obcí (dárce) a fyzickou osobou (obdarovaný), zastoupenou opatrovníci, ve výši 25.000,- Kč bez uvedení účelu poskytnutí daru. Poskytnutí daru bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 16.06.2022 usnesením č. 36/2022. V přijatém usnesení zastupitelstva obce je uvedeno, že dar se poskytuje z důvodu složité zdravotní situace.
Dohody o pracovní činnosti	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena dohoda o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Dle sdělení obce bylo v kontrolovaném období uzavřeno 21 dohod o provedení práce. Výběrovým způsobem byla ověřena dohoda o provedení práce: - uzavřená dne 29.04.2022 na dobu určitou od 01.05.2022 do 31.05.2022, na práce - údržba veřejné zeleně, v rozsahu práce maximálně 300 hodin za kalendářní rok, - uzavřená dne 13.06.2022 na dobu neurčitou, na práce - správce dětského hřiště včetně údržbářských prací, v rozsahu práce maximálně 300 hodin za kalendářní rok, - uzavřená dne 04.11.2022 na dobu určitou od 04.11.2022 do 30.11.2022, na práce - pořízení a úprava fotografií z akce Vítání občánků, v rozsahu práce maximálně 300 hodin za kalendářní rok, - uzavřená dne 01.12.2022 na dobu určitou od 01.12.2022 do 31.12.2022, na práce - údržba veřejné zeleně dle dohody, v rozsahu práce maximálně 300 hodin za kalendářní rok.

	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena dohoda o provedení práce se členem zastupitelstva obce.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec Citice má vyhlášeny následující „Programy pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí“ ve smyslu ustanovení § 10a písm. f) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále i "zákon č. 250/2000 Sb."): - Program obce Citice pro poskytování bezúročné návratné finanční výpomoci („Půjčky“) v intencích výzvy č. 1/2019 Ministerstva životního prostředí prostřednictvím Státního fondu životního prostředí a v souladu se zněním souvisejících dokumentů schválených zastupitelstvem obce dne 31.10.2019 usnesením č. 70/2019. Na úřední desce obecního úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup je program zveřejněn ode dne 11.11.2019 dosud, - Zásady pro poskytování dotací z rozpočtu obce Citice na výstavbu kanalizačních přípojek k rodinným domům na území obce ze dne 31.10.2019, schválené zastupitelstvem obce dne 31.10.2019 usnesením č. 72/2019. Na úřední desce obecního úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup jsou zásady zveřejněny od 11.11.2019 do 30.09.2022. Náležitosti uvedených programů již nebyly předmětem kontroly. V kontrolovaném období obec poskytla mimo jiné na základě žádosti ze dne 19.03.2022 (doručená obci dne 23.03.2022) individuální dotaci ve výši 300.000,- Kč žadateli TJ Sokol Citice, z.s., se sídlem 356 01 Sokolov, Citice 117, IČO 44645503, na provoz fotbalového oddílu TJ Sokol Citice, údržbu areálu fotbalového hřiště, uspořádání fotbalových turnajů v roce 2022. Veřejnoprávní smlouva byla uzavřena dne 21.04.2022. Žádost i veřejnoprávní smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. Dotaci schválilo zastupitelstvo obce dne 24.03.2022 usnesením č. 16/2022. Termín pro předložení závěrečného vyúčtování stanoven poskytovatelem dotace do 31.03.2023. Veřejnoprávní smlouva je zveřejněna na úřední desce obecního úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup od 04.05.2022 dosud. Dne 27.10.2022 podána žádost (doručená obci dne 27.10.2022) spolkem TJ Sokol Citice o navýšení dotace ve výši 100.000,- Kč na provoz spolku a údržbu fotbalového hřiště. Navýšení dotace schváleno zastupitelstvem dne 13.12.2022 usnesením č. 72/2022. Dodatek č. 1 k veřejnoprávní smlouvě č. 7/2022 ze dne 16.12.2022 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 16.12.2022 a v době konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Termín vyúčtování dotace byl stanoven poskytovatelem do 31.03.2023. Vyúčtování poskytnuté dotace, vzhledem ke stanovenému termínu, do doby konečného přezkoumání obce dosud neproběhlo.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole předložena Smlouva o nájmu uzavřená dne 31.03.2022

	mezi obcí (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) o nájmu části pozemku p. č. 247/1 o výměře 60 m² v k. ú. Hlavno, obec Hlavno v okrese Sokolov, na dobu neurčitou od 01.04.2022 za nájemné ve výši 240,- Kč ročně, za období 4-12/2022 ve výši 180,- Kč. Záměr pronájmu části pozemku byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v době od 08.03.2022 do 24.03.2022 a pronájem pozemku žadateli byl schválen zastupitelstvem obce dne 24.03.2022 usnesením č. 18/2022. Poměrná část nájemného ve výši 180,- Kč byla uhrazena obci dne 13.04.2022, příjmový pokladní doklad č. 202.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena smlouva o převodu majetku obce.
Smlouvy o přijetí úvěru	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena smlouva o přijetí úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	Dle sdělení obce byly v kontrolovaném období uzavřeny smlouvy o zřízení věcného břemene pouze s distributory energií, které nebyly předmětem kontroly.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec nemá vnitřní předpis upravující postup obce při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Předložena byla dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci "Oprava fasády objektu č. p. 74 v Citicích". Dne 17.03.2022 starosta obce odeslal e-mail s výzvou k podání nabídek 4 potenciálním dodavatelům. Hodnotícím kritériem byla stanovena nejnižší nabídková cena bez DPH. Nabídku podali 3 dodavatelé. Dne 05.04.2022 byla obcí uzavřena Smlouva o dílo s vítězným dodavatelem, který podal nejnižší cenovou nabídku, a to společností BAUPORT s.r.o., se sídlem 106 00 Praha 10 - Záběhlice, Velenovského 3251/1, IČ 29077516. Cena díla sjednána ve výši 526.856,89 Kč bez DPH (tj. 637.496,84 Kč včetně DPH) a maximální délka realizace stavby do 30.06.2022. Smlouva o dílo byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 11.04.2022, tj. do 15 dnů od uzavření. Předložena faktura dodavatele: - č. FV-54/2022 vystavená dne 31.05.2022 na částku ve výši 281.204,07 Kč bez DPH (tj. 340.256,92 Kč včetně DPH) za 1. plnění smlouvy, uhrazená dne 10.06.2022 z účtu obce vedeného u Komerční banky, a. s., denní výpis z účtu č. 104, - č. FV-69/2022 vystavená dne 10.07.2022 na částku ve výši 245.652,83 Kč bez DPH (tj. 297.239,92 Kč včetně DPH) za 2. plnění smlouvy, uhrazená dne 15.07.2022 z účtu obce vedeného u Komerční banky, a. s., denní výpis z účtu č. 125. Celkem tedy bylo uhrazeno 526.856,90 Kč bez DPH (tj. 637.496,84 Kč včetně DPH). Výše skutečně uhrazené ceny byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 17.08.2022, tj. do 3 měsíců

	od splnění smlouvy.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zastupitelstvo obce se v kontrolovaném období sešlo ve dnech 13.01.2022, 24.03.2022, 16.06.2022, 08.09.2022, 20.10.2022 a 13.12.2022. Zastupitelstvo obce je jedenáctičlenné.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V kontrolovaném období obec neměla zřízen peněžní fond.

II. Zástupce obce Citice prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek:

- netvořil peněžní fondy,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- zadal a uskutečnil veřejnou zakázku malého rozsahu (§ 27 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů),
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- neuzavřel zástavní smlouvu týkající se movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Citice za rok 2022:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zpracována na základě:

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Citice za rok 2022 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 11.08.2022. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 11.08.2022 za období od 01.01.2022 do 30.06.2022, kdy kontrolori kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Ivana Šreková, kontrolor Naděžda Klíčová a Bc. Lenka Najvarová, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Citice za rok 2022, které se uskutečnilo dne 23.02.2023. Kontrolori kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Ivana Šreková, kontrolor Bc. Lucie Kavková a Bc. Lenka Najvarová, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Citice za rok 2022:

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

II. Upozornění na případná rizika dovozená na základě zjištěných chyb a nedostatků (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Citice za daný rok se neuvádí žádná rizika.

III. 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	1,50 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,78 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Na základě účetních a finančních výkazů obce Citice k 31.12.2022, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 23.02.2023, bylo zjištěno, že:

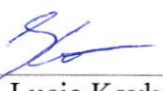
- dluh obce Citice nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

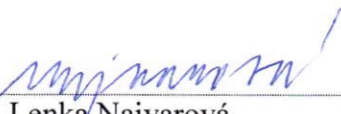
Citice dne 23.02.2023

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE**
(5) odbor interního auditu a kontroly


Ing. Ivana Šreková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


Bc. Lucie Kavková
kontrolor


Bc. Lenka Najvarová
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se tento návrh 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
- nebo okamžikem vzdání se práva doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dle § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis je předán územnímu celku a druhý stejnopis obdrží Krajský úřad

Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání.

Zástupce územního celku prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu. Současně zástupce územního celku bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezbavuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Citice o počtu 14 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel



Dne: 23. 2. 2023

Václav Mach, starosta obce

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(5) odbor interního auditu a kontroly

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Citice	Václav Mach
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Ivana Šreková

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů od 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 Karlovarského kraje, odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Č.j.: KK/344/KN/22-6

Obec Citice potvrzuje přijetí Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Citice za rok 2022, souhlasí s jeho zněním a vzdává se práva doručit k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku písemné stanovisko dle ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Tímto se tento návrh zprávy stává konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Citice za rok 2022.

V CITICÍCH dne 23. 2. 2023



.....
Václav Mach
starosta obce